



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008”

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

AUDITOR-CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentada por:

**Karol Denisse Espinoza Tigua
Vanessa Cecibel Urbina Castro**

GUAYAQUIL - ECUADOR

**AÑO
2008**

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado con mucho amor a mi mamá y mi abuelita por brindarme todo su amor, por su apoyo incondicional y constante sacrificio. Y a mi hermano y amigo Alex por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles. Dios y estas tres personas son la fuerza que me han permitido seguir adelante y culminar con trabajo y esfuerzo cada etapa de mi vida.

Karol Denisse Espinoza Tigua

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por estar siempre a mi lado y darme fuerzas para avanzar a pesar de las adversidades que se me presenten. A mi mamá, a mi abuelita y a mi hermano por dar sentido a mi vida, por su comprensión y amor. A mis tíos y tías que siempre me han brindado su confianza y apoyo. A mis amigos porque me han ayudado en momentos difíciles y han compartido momentos inolvidables. A todas esas personas que han contribuido de una u otra manera para que yo pueda concluir las metas que me he propuesto en la vida.

Karol Denisse Espinoza Tigua

DEDICATORIA

Este trabajo esta dedicado a una persona muy especial en mi vida, ya no se encuentra entre nosotros pero desde mucho tiempo atrás me ayudó e inspiro la idea de llegar a obtener este título y a Dios que es el único que me da fuerzas para seguir adelante en frente de los problemas que surgen en la vida.

Vanessa Cecibel Urbina Castro

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por darme el ímpetu necesario para llegar a cumplir mis metas, a mis padres que siempre me dan el aliento de seguir y no decaer en tanto exista dificultades y a mi abuelita, de quien he aprendido a valorar el tiempo y circunstancias de la vida.

Vanessa Cecibel Urbina Castro

TRIBUNAL DE GRADO

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado, nos corresponde exclusivamente y el patrimonio de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”.

Vanessa Urbina Castro

Karol Espinoza Tigua

RESUMEN

El presente trabajo se ha titulado **“Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008”**

Se realizará un análisis conceptual de los procedimientos y criterios aplicados por la empresa para las liquidaciones de los impuestos que inciden en su actividad, con el objetivo de determinar pasivos o contingencias. El presente trabajo se ha dividido en cinco capítulos:

En el capítulo 1 se muestra el Marco Teórico en el que se explican los conceptos básicos para la comprensión del presente trabajo.

En el capítulo 2 se presenta la información general de la empresa, objeto de estudio.

En la siguiente sección, capítulo 3, apreciamos la Planificación de Auditoría Tributaria detallando los programas de trabajo para cada uno de los impuestos objeto de estudio.

A continuación en el capítulo 4 muestra los principales procedimientos realizados para la Ejecución de la Auditoría.

Finalmente, presentamos el Informe de Auditoría y también se muestra las recomendaciones pertinentes.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	I
ÍNDICE GENERAL.....	II
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	III
ÍNDICE DE TABLAS.....	IV
ÍNDICE DE ABREVIATURAS.....	V
INTRODUCCIÓN.....	VI
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO TEÓRICO.....	1
1.1. AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	1
1.1.1. Concepto.....	1
1.1.2. Objetivo.....	2
1.1.3. Riesgo de Auditoría Tributaria.....	2
1.1.4. Proceso de Auditoría Tributaria.....	3
1.2. IMPUESTOS.....	4
1.2.1. Concepto.....	4
1.2.2. Impuesto a la Renta.....	4
1.2.3. Retenciones de Impuestos.....	5
1.2.4. Impuesto al Valor Agregado.....	6
1.3. ORGANISMO ADMINISTRADOR DEL TRIBUTO - SRI.....	6
1.3.1. Generalidades.....	6
1.3.2. Facultades.....	7
1.3.3. Formularios que se presentan al SRI para la declaración de impuestos.....	7
1.4. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	8
1.4.1. Concepto.....	8
1.4.2. Presentación.....	9

1.5. DEFINICIONES.....	10
1.5.1. Sujeto Activo.....	10
1.5.2. Sujeto Pasivo.....	10
1.5.3. Partes Relacionadas.....	10
1.5.4. Ingresos exentos	11
1.5.5. Costos y Gastos Deducibles.....	11
1.5.6. Base Imponible.....	11
1.5.7. Conciliación Tributaria	12
1.5.8. Comprobantes de Venta	12
1.5.9. Comprobantes de Retención	13
CAPÍTULO II	14
2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	14
2.1. INTRODUCCIÓN.....	14
2.2. DESCRIPCIÓN	15
2.3. MISIÓN.....	16
2.4. PRODUCTOS	16
2.4.1. Harina de Pescado	16
2.4.2. Aceite.....	17
2.5. PROCESO DE ELABORACIÓN DE LA HARINA DE PESCADO	17
2.5.1. Recepción de la materia prima	17
2.5.2. Cocinado.....	18
2.5.3. Prensa	18
2.5.4. Secado.....	19
2.5.5. Molienda	19
2.5.6. Dosificación	19
2.5.7. Envasado.....	19
2.6. SISTEMA INFORMÁTICO.....	20
2.6.1. Especificaciones	20
2.7. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES.....	20
2.7.1. Contador	20

2.7.2. Recepcionista – Cajera.....	22
2.7.3. Cobranzas en efectivo o cheques.....	23
2.7.4. Jefe de Planta.....	25
2.8. COMPRAS.....	27
2.8.1. Proveedores Principales.....	27
2.8.2. Forma de pago.....	27
2.8.3. Compras de bienes y servicios necesarios para la elaboración de la harina de pescado de los últimos dos años.....	28
2.9. VENTAS.....	32
2.9.1. Clientes Principales.....	32
2.9.2. Precios de Venta.....	33
2.9.3. Forma de pago de los clientes.....	33
2.9.4. Estadística de las ventas años 2007 y 2008.....	34
CAPÍTULO III.....	44
3. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	44
3.1. OBJETIVO GENERAL.....	44
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	44
3.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	45
3.4. PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS A EMPLEAR.....	45
3.4.1. Herramientas Estadísticas.....	46
3.5. EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO.....	46
3.5.1. Cuestionario de Evaluación del Ambiente de Control en el área tributaria.....	47
3.5.2. Sistema Contable Impromar.....	54
3.6. RIESGO DE AUDITORÍA.....	55
3.6.1. Riesgo Inherente.....	55
3.6.2. Riesgo de Control.....	55
3.7. PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	56
3.7.1 Impuesto a la renta y participación a trabajadores.....	56
3.7.2. Retenciones en la fuente de impuesto a la renta.....	63

3.7.3. IVA.....	63
CAPÍTULO IV	65
4. EJECUCIÓN	65
4.1. REVISIÓN DE REGISTROS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA	65
4.2. PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	65
4.2.1. Verificación de aplicación de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA.....	65
4.2.2. Verificación del pago de los impuestos respectivos.....	66
4.2.3. Contabilización de compras y ventas	67
4.2.4. Revisión de anexos transaccionales y otra información solicitada por el Servicio de Rentas Internas.....	67
4.3. ELABORACIÓN DEL INFORME TRIBUTARIO PARA EL SRI	68
CAPÍTULO V	69
5. INFORME DE AUDITORÍA	69
5.1. CONCEPTO	69
5.2. INFORME DE IMPROMAR	70

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO I COMPRAS 2007.....	29
GRÁFICO II COMPRAS 2008.....	30
GRÁFICO III COMPRAS 2007 Y 2008.....	31
GRÁFICO IV VENTAS AÑO 2007.....	40
GRÁFICO V VENTAS AÑO 2008.....	41
GRÁFICO VI VENTAS AÑO 2007 Y 2008.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA I	
COMPRAS AÑOS 2007- 2008.....	28
TABLA II	
VENTAS AÑO 2008.....	34-36
TABLA III	
VENTAS AÑO 2007.....	37-39
TABLA IV	
VENTAS AÑOS 2007-2008.....	39

ÍNDICE DE ABREVIATURAS

SRI: Servicio de Rentas Internas

IVA: Impuesto al Valor Agregado

ICT: Informe de Cumplimiento Tributario

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la incorrecta aplicación de la normativa fiscal puede llevar a la determinación de sanciones fiscales que no solamente inciden en la economía de la empresa sino también en su imagen corporativa y en la valuación de la misma frente a posibles inversores. Por lo dicho anteriormente es necesario que las empresas hagan una evaluación de los aspectos tributarios en un período determinado con el objetivo de establecer pasivos o contingencias que se deriven de la incorrecta aplicación de los requisitos formales establecidos por la Ley.

En el presente trabajo se revisan las cuentas en las que podría haber incidencia de alguno de los impuestos aplicables en la Legislación Ecuatoriana para la empresa en estudio.

Se verificará si existen diferencias en las declaraciones por medio del Informe de Cumplimiento Tributario junto con sus anexos respectivos que se elaborarán de acuerdo a los formatos emitidos por el Organismo Regulador del Tributo, el Servicio de Rentas Internas. Además se emitirán las respectivas recomendaciones para poner en práctica las acciones correctivas del caso.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

En esta sección se presentarán conceptos básicos de Auditoría Tributaria. Además las definiciones que están directamente relacionadas con los aspectos tributarios sujetos de nuestra revisión.

1.1. AUDITORÍA TRIBUTARIA

1.1.1. Concepto

La auditoría tributaria, es un proceso sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes, así como también determinar los derechos tributarios a su favor¹. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el período a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para establecer una conciliación entre los aspectos legales y contables y así determinar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado.

¹ Tomado de la referencia Bibliográfica 3

Al efectuar la Auditoría Tributaria, se verifican los Estados Financieros, libros y registros contables, y toda documentación sustentatoria de las operaciones económicas y financieras que tienen relación directa con los tributos generados por el ente económicamente activo.

Esta Auditoría es importante porque nos permite conocer de una manera más exacta la situación tributaria real de la compañía y de las posibles contingencias existentes.

1.1.2. Objetivo

El objetivo de la Auditoría Tributaria es la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en un período fiscal determinado.

1.1.3. Riesgo de Auditoría Tributaria

El riesgo de que no se detecten errores, irregularidades y otros aspectos ilegales que tengan una incidencia importante en la situación tributaria del cliente y que podrían originar el pago de multas, determinaciones negativas e incluso presión del contribuyente.

1.1.4. Proceso de Auditoría Tributaria

Planificación: Se evalúa el ambiente de control del cliente en cuanto a cumplimiento en materia regulatoria para definir las pruebas a realizarse y el alcance de las mismas. Además se realizan relevamientos de información en cuanto a operaciones principales y manera de documentar las mismas. Por último se realiza la detección de riesgos y contingencias.

Ejecución: Realización de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. Y documentación de hallazgos y cuantificación de contingencias detectadas en la planificación y corroboradas mediante las pruebas realizadas.

Finalización: Emisión del Informe respecto a las observaciones encontradas producto de la ejecución.

1.2. IMPUESTOS

1.2.1. Concepto

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.²

Los impuestos sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad. Destacan los servicios de educación, salud, seguridad y justicia y en infraestructura, lo relativo a la vialidad y la infraestructura comunal.

1.2.2. Impuesto a la Renta

Es el impuesto que se establece sobre las rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades. Estas rentas son las percibidas durante un año, luego de haber descontado los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

² Tomado de la referencia bibliográfica 2

Para efectos de este impuesto se considera renta a los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios. Así como también a los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

1.2.3. Retenciones de Impuestos

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos³.

El Organismo Administrador señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado.

³ Tomado de la referencia bibliográfica 4.

A las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades que tienen la obligación de retener se les denomina agente de retención.

Deben retenerse en el porcentaje correspondiente, el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado según el tipo de transacciones que realicen.

1.2.4. Impuesto al Valor Agregado

Es el impuesto que grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno.⁴

1.3. ORGANISMO ADMINISTRADOR DEL TRIBUTO - SRI

1.3.1. Generalidades

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos

⁴ Tomado de la referencia bibliográfica 1

internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

1.3.2. Facultades

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria
- Aplicar sanciones.

1.3.3. Formularios que se presentan al SRI para la declaración de impuestos

Los formularios que utilizan con frecuencia las sociedades y que son objeto de estudio en el presente trabajo son:

101 declaraciones de impuesto a la renta

103 declaraciones de retenciones en la fuente

104 declaraciones del IVA

107 declaraciones de retención de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia.

1.4. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

1.4.1. Concepto

El Informe de Cumplimiento Tributario es un documento que muestra la opinión del Auditor Externo respecto del cumplimiento de los contribuyentes auditados como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

Se encuentran obligados a presentar el Informe de Cumplimiento Tributario todos los auditores externos calificados por la Superintendencia de Bancos y Compañías respecto a los contribuyentes obligados a contratar Auditoría Externa.⁵

⁵ Tomado de la referencia bibliográfica 4

1.4.2. Presentación

Los auditores externos deben presentar en el Servicio de Rentas Internas los Informes de Cumplimiento Tributario, de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad a quienes realizaron auditoría, hasta el 31 de mayo de cada año (según lo establece el Art. 213 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno), en la Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas a la cual corresponda el domicilio fiscal del sujeto pasivo auditado. Deberán presentarlo con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido.

1.4.3. Responsabilidad de la información

Son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría, los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sujetos a auditoría externa; así como son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

1.5. DEFINICIONES

1.5.1. Sujeto Activo

Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo. El sujeto activo de los impuestos relacionados a este trabajo es el Estado, administrados por el Servicio de Rentas Internas.⁶

1.5.2. Sujeto Pasivo

Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

1.5.3. Partes Relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe

⁶ Tomado de la referencia bibliográfica 1

directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

1.5.4. Ingresos exentos

Son los ingresos que están exonerados del pago del Impuesto a la Renta, los cuáles se detallan la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

1.5.5. Costos y Gastos Deducibles

Son los costos y gastos que se efectúan para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos, los cuales se deducen con el propósito de determinar la base imponible sujeta al impuesto a la renta.

1.5.6. Base Imponible.

Está constituida por la totalidad de Ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos

1.5.7. Conciliación Tributaria

Ajustes para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que fundamentalmente consisten en modificar la utilidad o pérdida líquida del ejercicio mediante operaciones desglosadas en el Art. 42 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

1.5.8. Comprobantes de Venta

Son documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios.

Según el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención son los siguientes:

- a) Facturas;
- b) Notas o boletos de Ventas;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,

- f) Documentos autorizados siempre que se identifique al comprador mediante su Registro único de Contribuyentes, cédula de identidad, razón social, denominación o nombres y apellidos y se haga constar por separado el IVA.

1.5.9. Comprobantes de Retención

Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención y en las resoluciones que para el efecto, dicte el Director General de Servicio de Rentas Internas.

CAPÍTULO II

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1. INTRODUCCIÓN

La demanda en el ámbito internacional de todo lo que constituye productos industrializados, como la harina de pescado, adquiere mayor importancia cada año, en vista de que la necesidad cada día es más imperiosa para la alimentación de los animales, que requieren del elaborado de la harina de pescado como combinado para los procesos alimenticios y que luego van a servir como animales alimenticios para la población mundial.

La crisis económica que sufre no solo el Ecuador sino toda Latinoamérica, lleva a la necesidad de que el país se industrialice y se convierta en un exportador, no solo para generar divisas al estado, sino para atender el desarrollo del país, cubrir la demanda de harina de pescado que requieren las fábricas de balanceados para elaborar cada uno de los alimentos para diferentes clases de animales como

cerdos, aves, camarón y pescado, para así mejorar la dieta de éstos animales con un buen porcentaje de proteína en su alimento.

En Ecuador diversas empresas fabricantes de harina de pescado han invertido en maquinarias y tecnología, a fin de ofrecer un producto de primera, con alto contenido en proteínas y muy digestible para los animales que son alimentados con esta harina.

2.2. DESCRIPCIÓN

La empresa industrial IMPROMAR S.A.⁷ es una compañía que desde 2005 se dedica a la elaboración de harina de pescado cuya materia prima en su mayoría proviene de la compañía ULTRATRADING S.A. (compañía relacionada), otras compañías y de los pescadores artesanales en los meses de diciembre, enero y febrero cuya pesca es escasa en estos meses.

El domicilio de la compañía en la parte administrativa se encuentra en la Avenida Francisco de Orellana edificio World Trade Center Torre B

⁷ Tomado de la referencia bibliográfica 5

Piso 2 Oficina 213; la planta se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena en un pueblo llamado Chanduy a orillas de la playa, en donde se encuentran algunas fabricas dedicadas a lo mismo.

2.3. MISIÓN

Servir al País generando riqueza, creando fuentes de trabajo y luchando por mejorar la calidad de vida de nuestros colaboradores a través de la producción de harina de pescado de calidad, para el mercado local y próximamente extranjero, manteniendo un equilibrio en la ecología del País pues nuestra harina alimenta también peces en criaderos, colaborando con la prevención y reducción de la contaminación y preservando los recursos naturales.

2.4. PRODUCTOS

2.4.1. Harina de Pescado

Producto que contiene un elevado contenido proteico y que se obtiene mediante cocción y prensado de los desperdicios de todo tipo de pescado tales como: cabeza, rabo, aletas, tripas, etc.; sin mezcla o adulteración con otros productos o ingredientes.

Por constituir una buena fuente de energía, se la utiliza como ingrediente de alto valor proteico en la alimentación de aves, cerdos, ovejas y en la piscicultura mediante balanceado.

2.4.2. Aceite

El aceite de pescado es un producto secundario que da como resultado del proceso de producción de la harina de pescado, se lo utiliza como combustible para la propia fábrica sin comercializarlo; aunque en ciertos casos se lo vende a otras compañías.

2.5. PROCESO DE ELABORACIÓN DE LA HARINA DE PESCADO

El proceso de industrialización para obtener la harina de pescado está dado de la siguiente manera.

2.5.1. Recepción de la materia prima

Las instalaciones de la compañía disponen de una sala de recepción de materia prima a donde llega y descargan los vehículos con los desperdicios de pescado que son retirados en las empresas procesadoras, barcos y puertos de la costa; por lo que de inmediato

son descargados en la fosa de recepción para su posterior elaboración en la planta de procesamiento.

2.5.2. Cocinado

En esta fase, el pescado o desperdicio en general son transportados al alimentador precocinador, por medio de un sistema helicoidal de anillos sin fin, para luego pasar al cocinador en el que se utiliza vapor generado por el caldero.

2.5.3. Prensa

Luego de que el pescado o desperdicios están cocinados, éstos son enviados a una prensa donde atraviesan dos fases:

La fase líquido o cola y,

La fase sólida en forma de torta o masa espesa.

Después de completadas éstas dos fases, el producto obtenido pasa por un transportador que lo lleva hasta el procesador o desmoronador secado.

2.5.4. Secado

Una vez que sale del procesador, se realiza el secado en un secador tubular, donde se eliminan partículas de agua.

2.5.5. Molienda

Después del secado, pasan al molino para reducir y unificar el tamaño de las partículas de harina mejorando su calidad, color y textura.

2.5.6. Dosificación

Pasado de la molienda, llega a ésta fase de dosificación, donde la harina de pescado es conducida hacia los ciclones del equipo dosificador de antioxidantes, lo cual se aplica a la harina de pescado por goteo, para evitar su descomposición.

2.5.7. Envasado

Finalmente la harina es transportada a los respectivos silos, donde se procede a su envasado en sacos de 50 Kg. de color negro de polipropileno, para luego ser trasladado a la bodega para su

almacenamiento, hasta su comercialización para mercado interno y exportación.

2.6. SISTEMA INFORMÁTICO

2.6.1. Especificaciones

IMPROMAR S.A. tiene un sistema de contabilidad que tiene opción a manejar 3 compañías por separado, las cuáles están relacionadas entre sí, una se dedica a la pesca, la segunda se dedica a la producción de harina de pescado, empresa objeto de nuestro análisis, y la última se dedica al transporte. Cada una tiene módulos de cuentas por pagar, cuentas por cobrar, bancos, inventarios y contabilidad propiamente dicho.

2.7. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES PRINCIPALES

2.7.1. Contador

- Control diario de la facturación, tanto en la numeración secuencial de éstos documentos, como en el control de que todo lo despachado y que se debe facturar, realmente se facturó.

- Control diario de las cobranzas mediante la revisión del REPORTE DIARIO DE COBRANZAS.
- Control diario de la cartera de clientes por antigüedad de saldos y de la gestión de cobranzas mediante la revisión del reporte que sobre este concepto deberá entregarle la asistente de créditos y cobranzas
- Control semanal de los cruces de cuentas con clientes terceros.
- Control de las reposiciones de caja chica
- Arqueos periódicos de caja chica
- Revisión de las liquidaciones de comisiones por producción de sacos de harina.
- Control de los pagos por servicios públicos (Agua, luz y teléfono) y verificación y seguimiento de los consumos mensuales
- Control de los pagos por impuestos
- Revisión de las requisiciones de compra y coordinación con el departamento de compra.
- Verificación de la documentación e información que debe entregar un cliente nuevo al que se le otorga crédito.
- Atención a clientes y proveedores
- Coordinación de las tomas de inventarios físicos mensuales
- Elaboración de reportes de ventas a extensivas y a techadas para el Gerente General y Gerente Financiero.

2.7.2. Recepcionista – Cajera

- Es responsable del custodio del fondo de caja chica
- Deberá controlar los vales, facturas y notas de venta que soportan un pago a través de éste fondo
- Deberá controlar que todo vale provisional sea liquidado en un plazo no mayor a las 48 horas.
- Elaborará las reposiciones de fondo cada vez que éste se hubiere gastado en un máximo de 60% y elaborará también la solicitud de cheque.
- Deberá sellar (sello de caucho) cada uno de los vales, facturas y notas de venta de cada reposición efectuada, con la leyenda CANCELADO.
- Deberá controlar que de dicho fondo no hayan ni sobrantes ni faltantes.
- Si existieran sobrantes, tales montos deberán ser depositados en la cuenta corriente de la Empresa y comunicados a través de memo a la Jefatura Administrativa y a contabilidad
- Si existieran faltantes, tales montos deberán ser cubiertos por la responsable del custodio del fondo.

2.7.3. Cobranzas en efectivo o cheques

- Es responsable de la recepción de dineros en efectivo o cheques por ventas al contado o por las cobranzas en ventas a crédito, si las hubiere.
- Deberá emitir un INGRESO DE CAJA por cada cobranza realizada. La copia de éste documento lo entregará al cliente
- Al final del día preparará el depósito y elaborará la papeleta de depósito a una cuenta corriente de la Empresa según las instrucciones recibidas por el Gerente Financiero.
- Elaborará el REPORTE DIARIO DE COBRANZAS
- A primera hora de la mañana del siguiente día, enviará el depósito respectivo a la agencia bancaria.
- Una vez recibida la papeleta de depósito debidamente sellada por el banco, preparará un memo para el Gerente Financiero que lo revisará el Contador y lo aprobará el Gerente General, conjuntamente con la siguiente documentación:
 - Original del ingreso de caja
 - Original de la papeleta de depósito
 - Fotocopia del comprobante de venta
 - Original de la retención en la fuente
 - Original del reporte diario de cobranzas

- Una vez revisados por el Contador y aprobados por el Gerente General, obtendrá fotocopias las cuales entregará a la asistente de créditos y cobranzas, y los originales conjuntamente con el memo los enviará al Gerente Financiero.
- Recibirá de los clientes, cheques posfechados, por los cuales no deberá emitir ningún ingreso a caja ya que éste se emite cuando el cheque es efectivizado.
- Por éstos cheque igualmente preparará un memo al Gerente Financiero que previamente lo revisará el Contador y lo aprobará el Gerente General.
- Una vez revisados por el Contador y aprobados por el Gerente General, obtendrá fotocopias las cuales entregará a la asistente de créditos y cobranzas, y los enviará conjuntamente con el memo al Gerente Financiero de la oficina matriz.
- Apertura y mantenimiento de carpetas con documentos e información de clientes (terceros) a los cuales se les haya autorizado créditos
- Deberá realizar un adecuado y oportuno seguimiento a los cheques posfechados, esto es coordinar y confirmar con caja oficina matriz, que todos los cheques posfechados se depositen el día de su vencimiento.

- Gestión de cobranzas personal y vía teléfono y elaboración del reporte de esa gestión al Contador.
- Actualización diaria de la cartera de clientes en general. Esta actualización incluye los créditos por cobros en efectivo o cheque, cruces de cuentas por trueques reportados según contabilidad, notas de crédito emitidas, cargos por nuevos despachos, notas de débito emitidas, etc.
- Elaboración del reporte de cartera mensual en coordinación con contabilidad el cuadro respectivo.
- Reporte semanal de los créditos a clientes por cruce de cuentas
- Elaboración diaria de la cartera por antigüedad de saldos, y envío de la misma al Jefe Administrativo y al Gerente General.
- Control y archivo de facturas y comprobantes de ingreso.
- Otras labores que le asignen.

2.7.4. Jefe de Planta

- Control de ingresos y egresos de materias primas mediante la revisión de las copias celestes de la NOTA DE RECEPCIÓN y del REPORTE DIARIO DE DESPACHOS DE MERCADERÍA, respectivamente.

- Control de inventarios de materias primas mediante la revisión del reporte que emiten los responsables de bodegas de materias primas y de productos terminados, respectivamente
- Control de ingresos y egresos del personal en lo concerniente a horas de ingreso y salida, permisos, etc.
- Revisión de los reportes de control de calidad por las compras de materias primas.
- Revisión de órdenes de trabajo de mantenimiento en el taller.
- Elaboración del reporte semanal de consumo de comidas
- Reporte semanal de control de comidas
- Control de stocks de formularios
- Control de la bitácora de guardias de seguridad
- Otras funciones asignadas por el Gerente General.
- Elaboración de la ORDEN DE PRODUCCIÓN cuando se trata de pedidos
- Coordinación con jefe de bodegas, bodegueros, y matriz, sobre la logística para la recepción y el despacho de los productos solicitados por los clientes.
- Coordinación de las tomas de inventarios físicos mensuales con contabilidad, auditoría, bodega y producción.
- Registro en el sistema de los ingresos, egresos y consumos de materias primas, materiales y repuestos.

- Registro en el sistema de los ingresos, egresos y consumos de productos terminados, vitaminas, etiquetas y sacos
- Elaboración de reportes mensuales de ingresos y egresos de productos para cuadros con contabilidad.
- Elaboración de reportes de existencias de inventarios de materias primas, materiales, repuestos, suministros, vitaminas, etiquetas, sacos y productos terminados para cuadro con contabilidad

2.8. COMPRAS

2.8.1. Proveedores Principales

- Aditivos y Alimentos S.A.
- Tuval S.A.
- Impromac
- Remitec
- Tecnotravel
- Laboratorios AVVE S.A.

2.8.2. Forma de pago

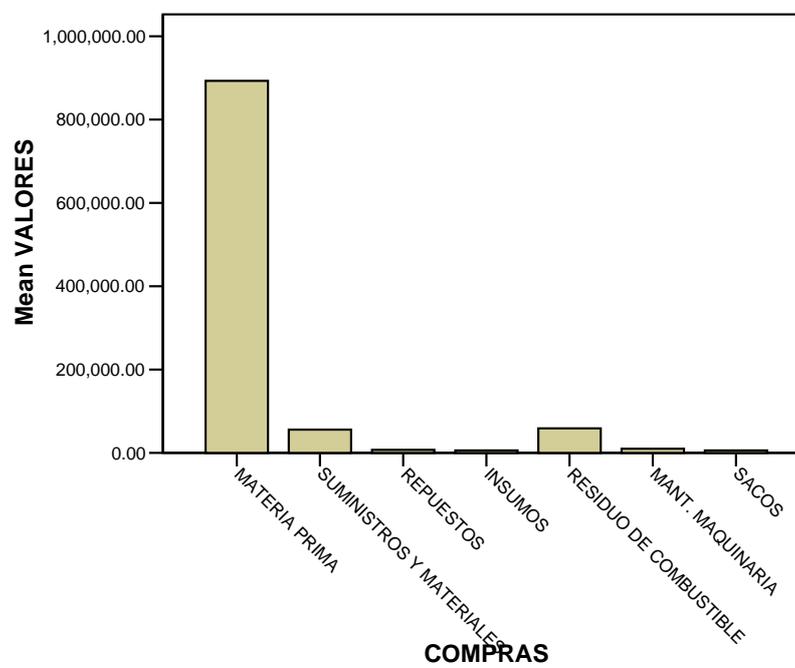
Los principales proveedores otorgan crédito de hasta 90 días plazo, por la credibilidad y eficiencia de los pagos.

2.8.3. Compras de bienes y servicios necesarios para la elaboración de la harina de pescado de los últimos dos años.

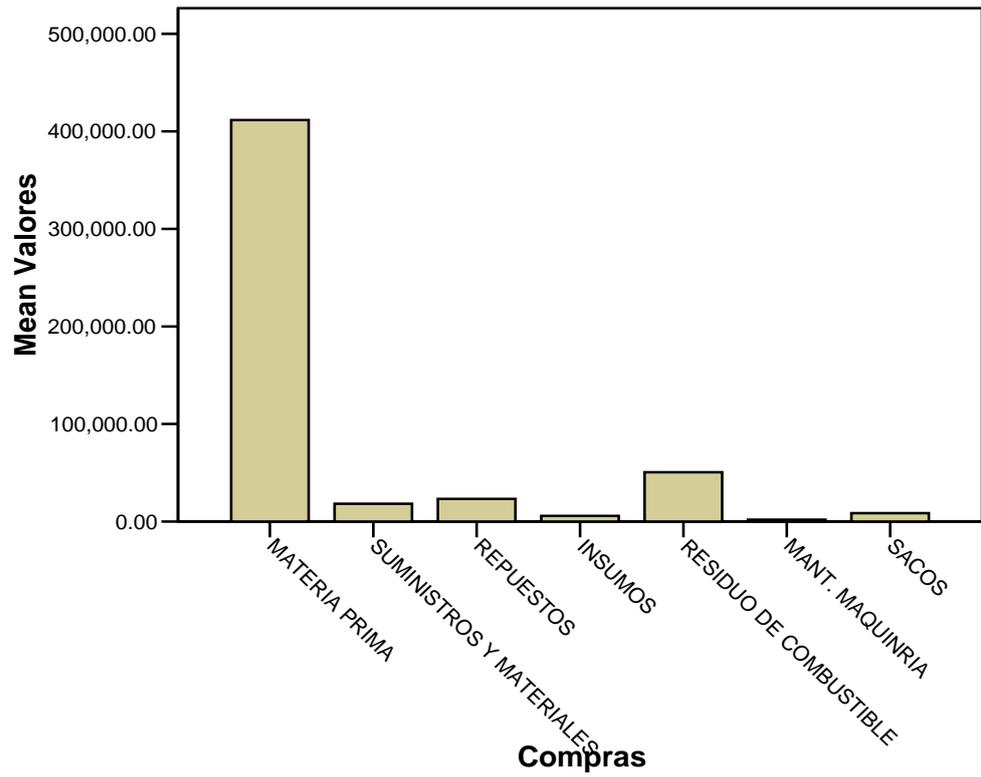
TABLA I
COMPRAS AÑOS 2007 Y 2008

	2007	2008
MATERIA PRIMA	\$ 892,924.60	\$ 411,594.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 55,810.67	\$ 18,205.87
REPUESTOS	\$ 7,325.21	\$ 23,219.03
INSUMOS	\$ 6,000.00	\$ 5,818.00
RESIDUO DE COMBUSTIBLE	\$ 58,999.78	\$ 50,514.01
MANT. DE MAQUINARIA	\$ 10,000.00	\$ 1,855.00
SACOS	\$ 6,000.00	\$ 8,550.00
	\$ 1,039,067.26	\$ 521,763.91

Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

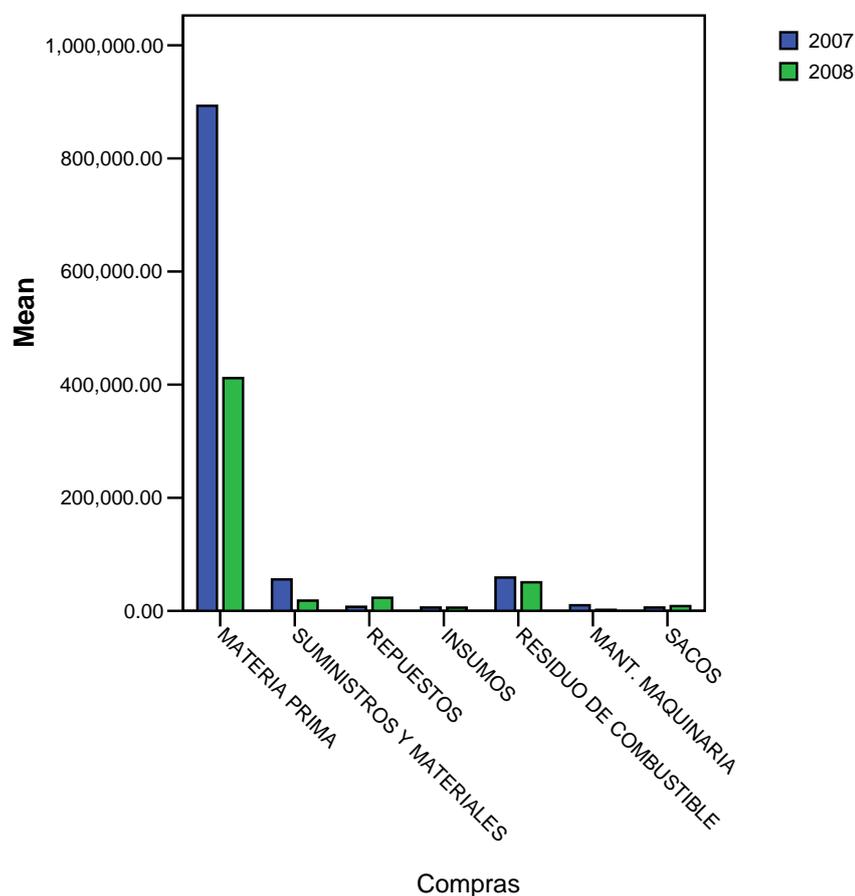
GRÁFICO I**Compras 2007**

Realizado por: Farol Espinosa y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

GRÁFICO II**COMPRAS 2008**

Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

GRÁFICO III
COMPRAS 2007 Y 2008



Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

En este gráfico nos muestra las compras más significativas de acuerdo a los rubros expresados. Como podemos observar en nuestro gráfico el mayor costo es la compra de materia prima ya que es el

mayor componente de la harina de pescado, a su vez la compra se la realiza a una compañía relacionada teniendo el mismo representante legal, por ello el precio de la materia prima es razonable en comparación con la compra a otros proveedores.

El residuo de combustible se lo utiliza para el manejo de las maquinarias existentes en la planta; los materiales, repuestos y el mantenimiento de la maquinaria son gastos mensuales debido al movimiento de la producción y el desgaste de las maquinarias.

Como último tenemos los sacos que es un gasto de empaque para poder trasladar el producto, según aumenta la producción aumenta la compra de los mismos.

2.9. VENTAS

2.9.1. Clientes Principales

- Agroindustrial Balanfarina S.A.
- Aliment S.A.
- Orofeed S.A.
- Peandres S.A.
- Junsa S.A.

2.9.2. Precios de Venta

Los precios de venta de los sacos de harina están dados principalmente por los costos de operación, costos de producción, gastos de administración y financiero, tomando en cuenta los precios de la competencia investigados a nivel nacional.

2.9.3. Forma de pago de los clientes

Otorgamos crédito de hasta 15 días máximo a nuestros clientes, dado que nuestro producto no se encuentra fácilmente en el mercado con las especificaciones exigidas por ellos.

2.9.4. Estadística de las ventas años 2007 y 2008

TABLA II
VENTAS AÑO 2008

IMPROMAR S.A.					
FACTURACION ENERO 2008					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Fabcorp S.A	Contado	Aceite	17.000,00		17.000,00
Fabcorp S.A	Contado	Harina		11.795,00	11.795,00
Agroindustrial Balanfarina	Credito 15 días	Harina		21.077,00	21.077,00
Fabcorp S.A	Contado	Harina		7.200,00	7.200,00
Alimentsa Dietas y Alimen	Credito 15 días	Harina		21.300,00	21.300,00
			17.000,00	61.372,00	78.372,00
FACTURACION FEBRERO 2008					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		22.200,00	22.200,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		22.214,80	22.214,80
Oro Feed CIA. LTDA.	Contado	Harina		3.800,00	3.800,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		10.960,95	10.960,95
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		11.012,05	11.012,05
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		22.561,00	22.561,00
			0,00	92.748,80	92.748,80
FACTURACION MARZO 2008					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		22.815,70	22.815,70
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		22.200,00	22.200,00
Molinos Champion S.A.	Credito 15 días	Harina		23.400,00	23.400,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		23.423,40	23.423,40
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		23.400,00	23.400,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		23.532,60	23.532,60
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		8.513,89	8.513,89
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		57.750,00	57.750,00
FACTURACION ABRIL 2008					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	CONCEPTO	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Norelco S.A.	Contado	Harina		7.700,00	7.700,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		23.532,60	23.532,60
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		57.750,00	57.750,00
			0,00	88.982,60	88.982,60

FACTURACION MAYO 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		31.863,00	31.863,00
			0,00	31.863,00	31.863,00

FACTURACION JUNIO 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		90.000,00	90.000,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	12.000,00		12.000,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	28.000,00		28.000,00
			40.000,00	90.000,00	130.000,00

FACTURACION JULIO 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Fabcorp S.A	Contado	Aceite	10.000,00		10.000,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		47.124,00	47.124,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		184.500,00	184.500,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		8.077,00	8.077,00
			10.000,00	239.701,00	249.701,00

FACTURACION AGOSTO 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		23.181,20	23.181,20
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		34.628,00	34.628,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina	19.908,00		19.908,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		59.861,71	59.861,71
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		14.784,00	14.784,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	9.500,00		9.500,00
			29.408,00	132.454,91	161.862,91

FACTURACION SEPTIEMBRE 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		28.237,60	28.237,60
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		28.162,40	28.162,40
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		52.624,00	52.624,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	7.200,00		7.200,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	21.402,00		21.402,00
			28.602,00	109.024,00	137.626,00

FACTURACION OCTUBRE 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		172.084,00	172.084,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	11.880,00		11.880,00
Oro Feed Cia. Ltda.	Contado	Harina		2.375,00	2.375,00
Oro Feed Cia. Ltda.	Contado	Aceite	1.900,00		1.900,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Aceite	6.057,00		6.057,00
			19.837,00	174.459,00	194.296,00

FACTURACION NOVIEMBRE 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		101.010,00	101.010,00
			0,00	101.010,00	101.010,00

FACTURACION DICIEMBRE 2008

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Junsa S.A.	Credito 15 días	Aceite	15.000,00		15.000,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		10.232,20	10.232,20
Junsa S.A.	Credito 15 días	Aceite	15.000,00		15.000,00
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Molinos Champion S.A.	Credito 15 días	Harina		23.800,00	23.800,00
Fabicorp S.A	Contado	Harina		24.220,00	24.220,00
Seamar S.A.	Contado	Harina		33.000,00	33.000,00
			30.000,00	139.552,20	169.552,20

TABLA III
VENTAS AÑO 2007

FACTURACION ENERO 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Albacel S.A.	Contado	Aceite	13.929,30		13.929,30
Peandres S.A.	Contado	Harina		99.798,50	99.798,50
			13.929,30	99.798,50	113.727,80

FACTURACION FEBRERO 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Albacel S.A.	Credito 15 días	Aceite	1.486,49		1.486,49
Norelco S.A.	Credito 15 días	Aceite	1.648,35		1.648,35
Peandres S.A.	Contado	Harina		79.170,00	79.170,00
			3.134,84	79.170,00	82.304,84

FACTURACION MARZO 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	Concepto	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Norelco S.A.	Credito 15 días	Aceite	1836,5		1.836,50
Albacel S.A.	Credito 15 días	Aceite	6300		6.300,00
			8.136,50	0,00	8.136,50

FACTURACION ABRIL 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	CONCEPTO	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Norelco S.A.	Contado	Aceite	2.484,95		2.484,95
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		153.869,50	153.869,50
			2.484,95	153.869,50	156.354,45

FACTURACION MAYO 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	CONCEPTO	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Fabircorp S.A.	Contado	Aceite	6.400,00		6.400,00
Norelco S.A.	Contado	Aceite	2.517,45		2.517,45
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		162.343,00	162.343,00
			8.917,45	162.343,00	171.260,45

FACTURACION JUNIO 2007					
BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	CONCEPTO	US \$ ACEITE	US\$ HARINAS	TOTAL
Fabircorp S.A.	Credito 15 días	Aceite	6.400,00		6.400,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		176.260,00	176.260,00
			6.400,00	176.260,00	182.660,00

FACTURACION JULIO 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Norelco S.A.	Credito 15 días	Aceite	2.741,37		2.741,37
Orofeed S.A.	Contado	Harina		5.050,00	5.050,00
Fabicorp S.A.	Credito 15 días	Aceite	21.289,00		21.289,00
Peandres S.A.	Credito 15 días	Harina		80.000,00	80.000,00
			24.030,37	85.050,00	109.080,37

FACTURACION AGOSTO 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Norelco S.A.	Credito 15 días	Aceite	3393,04		3.393,04
Alimentsa S.A.	Credito 15 días	Harina		18.836,00	18.836,00
			3.393,04	18.836,00	22.229,04

FACTURACION SEPTIEMBRE 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Aliment S.A.	Credito 15 días	Harina		45.054,08	45.054,08
Fabicorp S.A.	Credito 15 días	Harina		76.160,00	76.160,00
			0,00	121.214,08	121.214,08

FACTURACION OCTUBRE 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Aliment S.A.	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Agroindustrial Balanfa	Credito 15 días	Harina		6.424,64	6.424,64
Fabicorp S.A.	Contado	Harina		19.346,00	19.346,00
Fabicorp S.A.	Contado	Aceite	6.922,50		6.922,50
			6.922,50	49.920,64	56.843,14

FACTURACION NOVIEMBRE 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Norelco S.A.	Credito 15 días	Harina		3.450,00	3.450,00
Fabicorp S.A.	Credito 15 días	Harina		29.145,00	29.145,00
Expal S.A.	Contado	Harina		67.762,00	67.762,00
Aliment S.A.	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		17.147,19	17.147,19
Junsa S.A.	Contado	Aceite	10.098,00		10.098,00
			10.098,00	141.654,19	151.752,19

FACTURACION DICIEMBRE 2007

<u>BENEFICIARIO</u>	<u>FORMA DE PAGO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>US \$ ACEITE</u>	<u>US\$ HARINAS</u>	<u>TOTAL</u>
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Junsa S.A.	Credito 15 días	Aceite	15.000,00		15.000,00
Agroindustrial Balanfarina S.A.	Credito 15 días	Harina		10.232,20	10.232,20
Junsa S.A.	Credito 15 días	Aceite	15.000,00		15.000,00
Alimentsa Dietas y Alimentos S.A	Credito 15 días	Harina		24.150,00	24.150,00
Molinos Champion S.A.	Credito 15 días	Harina		23.800,00	23.800,00
Fabicorp S.A	Contado	Harina		24.220,00	24.220,00
Seamar S.A.	Contado	Harina		33.000,00	33.000,00
			30.000,00	139.552,20	169.552,20

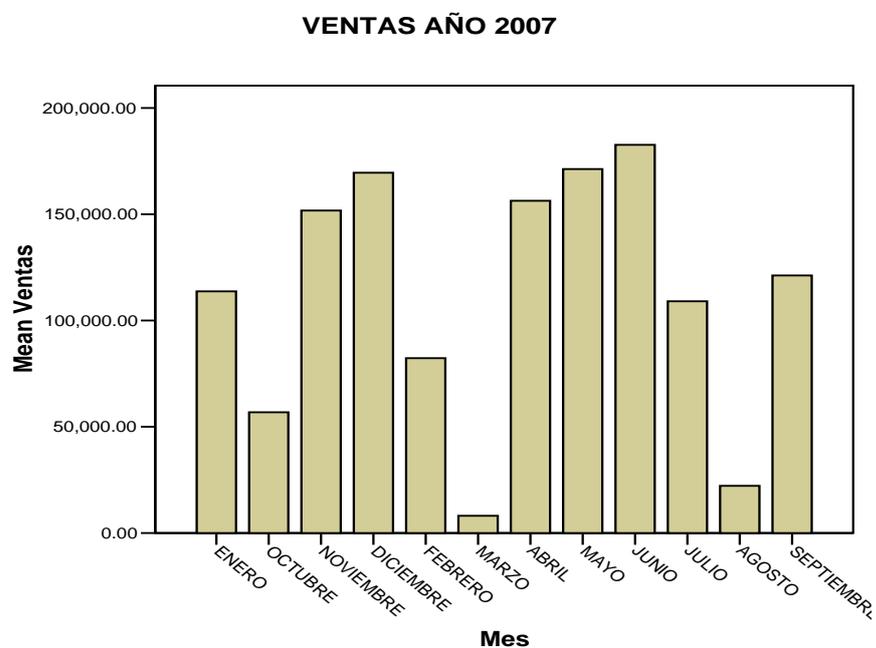
Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

TABLA IV

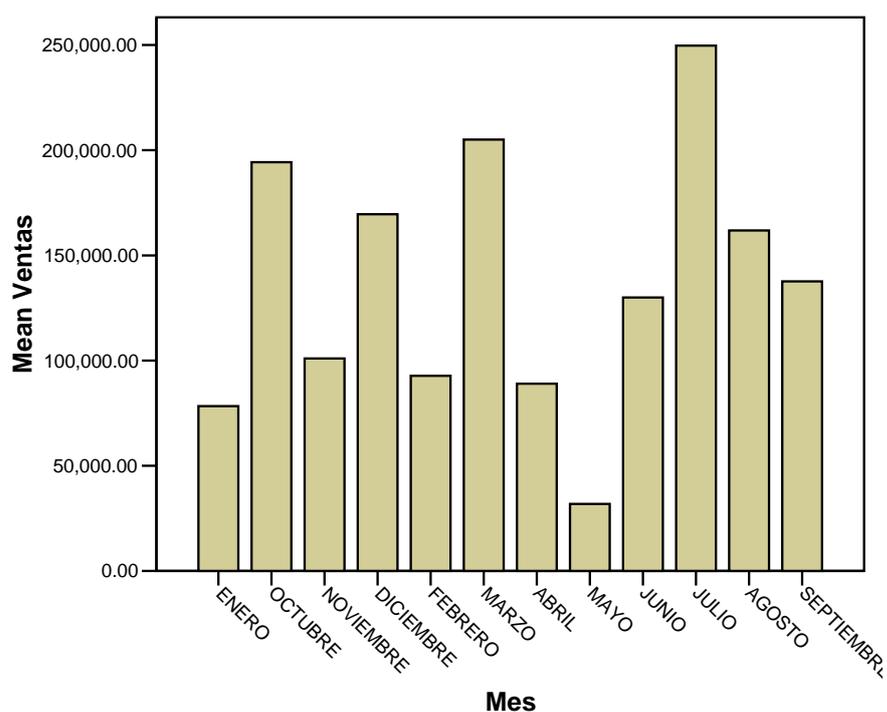
VENTAS AÑOS 2007-2008

	2007	2008
ENERO	113.727,80	78.372,00
FEBRERO	82.304,84	92.748,80
MARZO	8.136,50	205.035,59
ABRIL	156.354,45	88.982,60
MAYO	171.260,45	31.863,00
JUNIO	182.660,00	130.000,00
JULIO	109.080,37	249.701,00
AGOSTO	22.229,04	161.862,91
SEPTIEMBRE	121.214,08	137.626,00
OCTUBRE	56.843,14	194.296,00
NOVIEMBRE	151.752,19	101.010,00
DICIEMBRE	169.552,20	169.552,20
	1.345.115,06	1.641.050,10

Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

GRÁFICO IV

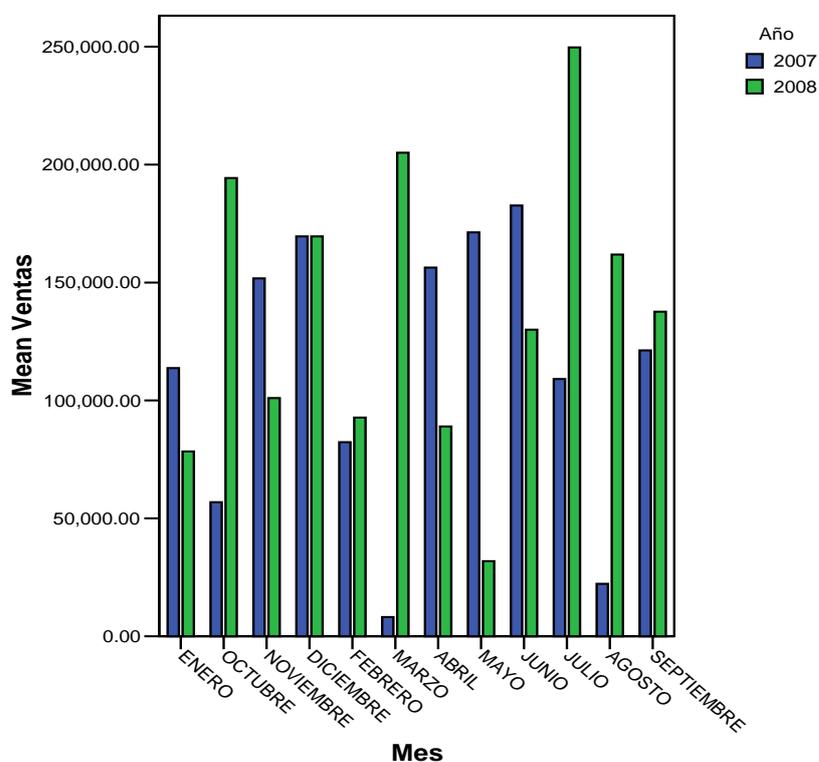
Este gráfico nos muestra que no existe una tendencia fija de aumento y disminución en cada mes del año en las ventas, esto sucede debido a que por causas de la Naturaleza no hay pesca en algunos casos y por ende no se puede producir la harina, por esta razón es que el precio sube sin tener un estándar fijado, y las ventas se las realiza al mejor postor.

GRÁFICO V**VENTAS 2008**

Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

Debido a problemas de tiempo las ventas han sufrido altibajos sorprendentes de tal forma que en los meses de Enero, Abril y Mayo la pesca es escasa por motivos de mareas y causas Naturales. En diferencia con los meses restantes que la producción estuvo mejorando poco a poco, esto se refleja en el análisis de barra expresado.

GRÁFICO VI
VENTAS 2007 Y 2008



Realizado por: Karol Espinoza y Vanessa Urbina
Fuente: Archivos IMPROMAR S.A., Guayaquil

Como nos muestra el gráfico en la parte de arriba si comparamos un año con otro las diferencias se muestran con claridad, ya que cada año tiene comportamiento distintos y es debido a tiempo y Naturaleza, para muchos análisis que la compañía ha realizado esta es la única explicación.

En el año 2008 la mejor venta fue en el mes de Julio, en cambio para el 2007 fue el mes de Junio y con una diferencia media entre los dos meses por US \$ 50.000,00; podremos decir que existe alguna similitud entre estos meses ya que van de la mano, pero no se puede hacer un análisis profundo de cada mes por venta.

CAPÍTULO III

3. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

3.1. OBJETIVO GENERAL

Informar a la Administración Tributaria sobre todos los acontecimientos existidos en la compañía auditada acerca de aspectos tributarios que inciden en el pago de tributos al Estado, por medio de la revisión de la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento a la Ley que nos da los lineamientos para una revisión específica tributaria.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Aplicar procedimientos para verificar las declaraciones presentadas al sujeto pasivo, Servicio de Rentas Internas.
- Verificar la esencia sobre la forma; que la documentación soporte tenga relación con el giro del negocio.
- Verificar que se hayan aplicado correctamente los porcentajes de retenciones, bases imponibles, límites en gastos, impuestos, exenciones, etc.

- Aplicar procedimientos para verificar si se cumplen las obligaciones tributarias en el período y fecha determinada por el sujeto pasivo.
- Verificar el cálculo de pagos realizados; excedentes y faltantes.
- Elaboración del Informe Tributario para el S.R.I.

3.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

- Revisión de las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales; formulario 103, 104, 101 y 107.
- Revisión de la documentación que soporta las declaraciones; comprobantes de venta y retención.
- Evaluación de riesgos y posibles contingencias tributarias.
- Valoración de la empresa con respecto a su situación tributaria.
- Conclusiones y recomendaciones en el aspecto tributario.

3.4. PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS A EMPLEAR

El informe de Cumplimiento Tributario se realizará de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría vigentes, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Reglamento a la Ley; y expresará la opinión respecto al cumplimiento de las Normas legales y reglamentarias, de carácter general y obligatorio emitidas por el Director General de Servicio de Rentas Internas y Súper Intendencia de Compañías.

3.4.1. Herramientas Estadísticas

Se realizarán análisis con la ayuda del programa SPSS que a través de la estadística descriptiva nos mostrará la evolución de las compras y las ventas de la empresa auditada, y en base al análisis de los mismos se procederá a realizar la constatación física de las facturas y comprobantes de retención de los meses con mayor volumen en compras y ventas, debido a que en nuestro caso no es factible aplicar un muestreo estadístico; pudiéndose aplicar procedimientos tradicionales.

3.5. EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

La Evaluación de Control Interno es de vital importancia para la organización administrativa y contable de la compañía auditada, de allí parte la correcta aplicación de todos los procedimientos internos aplicados.

La búsqueda de información sobre el área tributaria y el ambiente de control de la Compañía, permite identificar controles que mitiguen riesgos tributarios, así como planificar y ejecutar nuestro trabajo en base a la confiabilidad del sistema de control interno.

3.5.1. Cuestionario de Evaluación del Ambiente de Control en el área tributaria

1. ASPECTOS GENERALES	SI/NO	OBSERVACIONES
¿Dispone la Compañía de una base legal organizada y actualizada?	SI	
¿Cuenta la compañía con asesores tributarios?	SI	
¿Cuenta la compañía con asesores laborales?	NO	
¿Es la compañía contribuyente especial?	NO	
El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones de: impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, y otros impuestos, ¿se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?	SI	Capacitación constante en base a nuevas reglamentaciones
¿Son las declaraciones de obligaciones tributarias revisadas por personal idóneo distinto al que las preparó?	SI	
Incluye el plan de cuentas de la Compañía	SI	Los registros

<p>códigos individuales para cada concepto de impuestos, así por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Anticipos de impuesto a la renta • Impuesto a la renta por pagar • Retenciones en la fuente efectuadas a terceros clasificados de acuerdo con los porcentajes de retención. • Crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta • Retenciones en la fuente del IVA • Crédito tributario por retenciones en la fuente del IVA • IVA en ventas • IVA crédito tributario (en compras) • Otros impuestos 		<p>contables son los adecuados</p>
<p>¿Cuál ha sido el último año de una auditoría tributaria de la Compañía?</p> <p><u>2007</u></p>		
<p>¿Mantiene la Compañía reclamos de pago indebido pendientes de resolución por parte del Servicio de Rentas Internas?</p>	<p>NO</p>	
<p>2. CONTROLES PARA LA PRESENTACION Y</p>		

PAGO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
<p>¿Los controles establecidos por la Compañía para el área tributaria le permiten cumplir con sus obligaciones ante el Servicio de Rentas Internas (SRI), Municipios y demás organismos según las disposiciones legales vigentes?</p> <p>Describe los principales controles:</p>	SI	<p>La compañía mantiene controles en todas las áreas como:</p> <p>Cuentas por cobrar, inventarios, etc.</p>
<p>¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables?</p>	SI	<p>La compañía no mantiene diferencias significativas</p>
3. IMPUESTO A LA RENTA		
<p>¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?</p>	SI	
<p>¿Es la conciliación tributaria revisada y aprobada por personal idóneo distinto al que la preparó?</p>	SI	

Preparado por: <u>Mariuxi Ramos</u> Revisado por: <u>Jorge Toala</u>		
¿Mantiene la Compañía un control adecuado sobre las diferentes partidas conciliatorias de años anteriores y del año actual para la determinación del impuesto a la renta? <ul style="list-style-type: none"> • Gastos no deducibles • Ingresos exentos • Deducciones especiales 	SI	
¿Mantiene la Compañía pérdidas tributarias por amortizar?	NO	
¿Mantiene la Compañía obligaciones por créditos externos o créditos por financiamiento de proveedores en importaciones? ¿En el caso de los créditos externos, están registrados en el Banco Central del Ecuador?		NO APLICA
¿Realiza la Compañía transacciones con sus compañías relacionadas? Si la respuesta es afirmativa, detalle las principales transacciones: <u>Compra de materia prima: pescado para la</u>	SI	No se han realizado estudios de precios de transferencia

<p><u>elaboración de la harina</u></p> <p>¿Si las transacciones son superiores a US\$ 300 mil, ha realizado la Compañía un estudio de precios de transferencia por las transacciones con sus compañías relacionadas?</p>		
<p>¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Compañía se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?</p>	SI	
<p>¿Es el cálculo del anticipo de impuesto a la renta revisado y aprobado por personal idóneo distinto al que lo preparó?</p> <p>Preparado por: <u>Mariuxi Ramos</u></p> <p>Revisado por: <u>Jorge Toala</u></p>	SI	
<p>¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?</p>	SI	
<p>4. RETENCIONES EN LA FUENTE</p>		
<p>¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes?</p>	SI	

¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?	SI	
Los porcentajes de retención y el valor retenido, son debidamente revisados por una persona jerárquicamente responsable.	SI	
¿Se considera el concepto de proveedor permanente y continuo (a quién se le realiza las compras de mercaderías y bienes muebles por dos o más ocasiones en un mismo mes), para efectuar la retención sin considerar los montos mínimos?	SI	
¿Los comprobantes de retención en la fuente emitidos por la Compañía cumplen con los requisitos establecidos en los Arts. 37 y 38 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención?	SI	
¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	SI	
5. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
5.1. Aspectos generales		

¿Los comprobantes de venta y documentos complementarios (facturas, notas de venta, notas de débito, notas de crédito, etc.) emitidos por la Compañía están de acuerdo con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)?	SI	
Considera la Compañía como crédito tributario el IVA pagado en la adquisición de bienes o servicios que se relacionan con el área administrativa?	SI	
¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	SI	
5.2. Retenciones en la fuente de IVA		
¿Se está aplicando la retención en la fuente del IVA, en base a las disposiciones legales vigentes?	SI	
¿Se prepara el correspondiente comprobante de retención cuando se realiza la retención en la fuente del IVA?	SI	
¿Los comprobantes de retención en la fuente	SI	

emitidos por la Compañía cumplen con los requisitos establecidos en los Arts. 37 y 38 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención?		
6. FICHA TÉCNICA DE ANEXO TRANSACCIONAL		
<p>¿Presenta la Compañía la información mensual relativa al Anexo Transaccional en las fechas requeridas?</p> <p>¿Los datos incluidos en la ficha técnica son conciliados con los valores declarados en las declaraciones mensuales de IVA y retenciones de impuesto a la renta e IVA?</p>	SI	

3.5.2. Sistema Contable Impromar

En el sistema contable SIAPRE existen algunas deficiencias por ejemplo:

- Hay que realizar procesos manuales cuando se va a cancelar una cuenta por pagar a la compañía relacionada ya que se manejan con el mismo sistema.

- Cuando se giran cheques a fecha por ejemplo; hoy giramos 2 cheques de la cuenta Impromar S.A. para pagar gastos de Impromar SA. El uno para el 15 de julio/08 y el otro para el 15 de Agosto/08. Lo ideal sería que el sistema reconozca esas fechas y registre el pago de esos cheques en las fechas que deben cobrarse. Pero el sistema los da como rebajados de la cuenta bancos el día de hoy, lo cual no es verdad.

3.6. RIESGO DE AUDITORÍA

3.6.1. Riesgo Inherente

Riesgo País por las reformas que constantemente sufren nuestras Leyes, sobre todo en materia tributaria.

Riesgo por el sector empresarial que han sabido superar gracias a excelentes estrategias comerciales.

3.6.2. Riesgo de Control

- Política débil de Control Interno
- Deficiencias en el Sistema Contable.

3.7. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

3.7.1 Impuesto a la renta y participación a trabajadores

PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE
1. ASPECTOS GENERALES	
<p>Solicitar la declaración y conciliación tributaria del impuesto a la renta y realizar los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la presentación y pago del impuesto a la renta se haya efectuado en las fechas establecidas para el efecto. En el caso de ser presentadas por internet verificar la fecha de presentación, pago y número de formulario en el comprobante electrónico de pago (CEP). • Si el pago se realizó fuera del tiempo establecido por la Ley, verificar el cálculo y pago de los intereses de mora y multas. • Verificar los cálculos aritméticos de la declaración. • Revisar la conciliación tributaria y determinar 	

probables errores en el cálculo del impuesto a la renta	
Verificar el cálculo y pago del 15% de participación a trabajadores.	
Verificar la presentación del formulario del pago del 15% de participación a trabajadores ante el Ministerio del Trabajo.	
<p>Solicitar el cálculo del anticipo del impuesto a la renta pagado en el año 2008 y:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si el cálculo del anticipo de impuesto a la renta ha sido realizado de acuerdo con lo determinado en el Art. 41 de la LRTI. • Verificar que el pago de los anticipos de impuestos hayan sido realizados en las fechas establecidas para el efecto. Considerar la forma de pago. • En el caso de pagos realizados fuera del tiempo establecido por la Ley, verificar el cálculo y pago de los respectivos intereses de mora. 	
Comparar los registros contables de ventas entre los formularios 104 y 101	

Verificar la existencia de otros ingresos gravados.	
Verificar la existencia de crédito tributario de impuesto a la renta.	
Revisar el registro contable de las retenciones emitidas por los clientes y la documentación soporte.	
2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	
Verificar que el saldo de la provisión y el gasto por cuentas incobrables del año se encuentre dentro de los límites señalados por la Ley.	
Si financieramente se requiere una provisión mayor, determinar el valor a ser considerado como gasto no deducible.	
Comprobar que las bajas de cuentas por cobrar sean las permitidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.	
3. INVENTARIOS	
Revisar el movimiento de inventarios y en el caso de existir provisión para obsolescencia, verificar que la provisión del año sea considerada como	

gasto no deducible.	
Si existieran bajas de inventarios solicitar la declaración jurada, a fin de sustentar su deducibilidad.	
Verificar la existencia de gastos por mermas y desperdicios. Revisar que estén de acuerdo con los porcentajes establecidos por el SRI mediante resolución y previos los informes técnicos correspondientes (si aplica) según Art. 21 numeral 13 del RLRTI.	
4. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
Identificar gastos diferidos que deberían ser considerados como gastos del período.	
Revisar el cálculo de la amortización de gastos preoperacionales, gastos de constitución u otros gastos prepagados.	
5. ACTIVOS FIJOS	
Verificar todas las compras de activos fijos realizadas en el año 2008	
Comprobar que todas las compras hayan sido	

registradas correctamente de acuerdo a la naturaleza del activo.	
Probar que se hayan registrado todas las transferencias y bajas de activos.	
<p>Revisar el cálculo global de la depreciación del Activo Fijo. Considere los porcentajes permitidos por la Ley.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. • Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual • Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. • Equipos de cómputo y software 33% anual. 	
Verificar si la Compañía ha efectuado reavalúo de Activos Fijos, en caso de existir determinar el valor de la depreciación a considerar como gasto no deducible del impuesto a la renta.	
Verificar si la empresa está utilizando depreciación acelerada. En caso de aplicar porcentajes de depreciación mayores a los	

establecidos en las disposiciones legales, solicitar la correspondiente autorización del SRI.	
Cotejar que el valor registrado en gasto por depreciación sea el mismo que se encuentre en la depreciación acumulada del activo sin saldo inicial.	
6. REMUNERACIONES	
Verificar el cálculo del Aporte al IESS	
Revisión del cálculo del décimo tercero, décimo cuarto pagados a los trabajadores	
Cotejar que el valor calculado de las vacaciones de los trabajadores incluya todos los ingresos existentes	
Revisión de los roles de pago y el cálculo del anticipo del impuesto a la renta	
Constatar que los formularios de beneficios de ley hayan sido sellados en la fecha establecida por el Ministerio de Trabajo.	
7. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Identificar las otras provisiones realizadas por la	

Compañía y verificar la razonabilidad de las mismas.	
En el caso que tales provisiones no se encuentren adecuadamente respaldadas, 3 verificar que el valor provisionado sea considerado como gasto no deducible.	
8. GASTOS VARIOS	
Verificar que los gastos de gestión no sobrepasen el 2% del total de gastos de administración y ventas	
Verificar que los gastos de viaje no sobrepasen el 3% del total de los ingresos	
Comprobar que todos los gastos estén registrados de acuerdo al giro del negocio y naturaleza	
Verificación física del soporte de los gastos, para determinar los no deducibles	
Verificar que todos los costos y gastos se sometieron a retención en la fuente	

3.7.2. Retenciones en la fuente de impuesto a la renta

PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE
Corroborar la existencia de archivos de retenciones y declaraciones.	
Comprobar si las declaraciones mensuales del formulario 103 cumplen con las fechas de pago según el noveno dígito del RUC.	
Revisar si la retención ha sido efectuada sobre la base imponible correcta	
Revisar si los porcentajes de retención son los correctos	
Verificar que los comprobantes cumplan con los requisitos mínimos establecidos	
Revisar si coinciden los valores retenidos con los declarados	

3.7.3. IVA

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
Verificar el cálculo del IVA sobre la base	

imponible.	
Comprobar si las declaraciones mensuales del formulario 104 cumplen con las fechas de pago según el noveno dígito del RUC.	
Verificar si se hacen las retenciones en compras de bienes o servicios gravados.	
Verificar si los porcentajes de retención son los correctos.	
Verificar el registro Contable de las retenciones.	
Verificar la presentación de los anexos transaccionales.	
Verificar el uso adecuado de las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios	
Revisar si las facturas cumplen con todos los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención	

CAPÍTULO IV

4. EJECUCIÓN

4.1. REVISIÓN DE REGISTROS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA

Los estados financieros que manejan y que exige la gerencia general son:

El Balance General y Estado de Resultados.

Solicitamos mayores de las cuentas de ventas, retenciones en la fuente, retenciones de iva, de acuerdo a los porcentajes de retención que la compañía haya aplicado.

Revisión del Informe de cumplimiento tributario del año anterior, para verificar que se hayan realizado las debidas correcciones en el caso de haber existido contingencias.

4.2. PRUEBAS DE AUDITORÍA

4.2.1. Verificación de aplicación de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e IVA.

- Se realizó el muestreo respectivo de acuerdo a las pruebas de auditoría a un grupo de facturas y se verificó que el porcentaje de retención aplicado sea el adecuado de acuerdo a la compra de bienes 1%, de servicios 2% y honorarios a profesionales 8%; retenciones de iva por compra de bienes 30%, por compra de servicios 70% y por honorarios profesionales el 100% (vaucheo de facturas).
- Verificar la correcta elaboración del comprobante de retención.
- Verificar que la factura de compra tenga todas las especificaciones exigidas por el Reglamento de comprobantes de ventas y retenciones.
- Verificar el correcto cálculo de las retenciones sobre la base imponible.
- Se anota si existen diferencias encontradas en los cálculos realizados o si alguna factura no tenía el comprobante de retención respectivo.

4.2.2. Verificación del pago de los impuestos respectivos

- Comparación entre los formularios declarados y pagados con el mayor del registro contable sea por iva o por retenciones; corroborando con las papeletas de pago.

- Verificar que la declaración haya sido pagada en la fecha determinada por el sujeto pasivo; sino lo es, hacer los respectivos cálculos de intereses y multas.

4.2.3. Contabilización de compras y ventas

De acuerdo a nuestro análisis estadístico se seleccionaron las transacciones con mayor volumen, y se determinó mediante la constatación física de las facturas de compras y de ventas, que todas se encuentren registradas contablemente.

4.2.4. Revisión de anexos transaccionales y otra información solicitada por el Servicio de Rentas Internas.

- La compañía está obligada a emitir anexos transaccionales mensualmente, para la verificación de la correcta información entregada en los mismos se realizaron conciliaciones mensuales de la información presentada en los formularios 103 y 104 con cada uno de los talones de resumen bajados desde la página del SRI mediante la clave de la compañía.

- Al cabo de obtener el formulario 101 se hacen las comparaciones con los formularios 103, 104 y anexos transaccionales presentados al Sujeto Pasivo.

4.3. ELABORACIÓN DEL INFORME TRIBUTARIO PARA EL SRI

El informe de cumplimiento de obligaciones tributarias será presentado en el capítulo V de esta tesina, el cual contiene una opinión, ya sea como contribuyente o en su calidad de agente de retención. Los anexos que contiene el Informe de cumplimiento tributario están elaborados siguiendo el formato establecido y exigido por el Servicio de Renta Internas, los cuales nos servirán de ayuda para determinar la existencia de diferencias entre lo declarado y pagado por la empresa y su valor en los registros contables, lo que podría ocasionar contingencias tributarias.

Las recomendaciones emitidas en el Informe tributario del presente trabajo serán elaboradas de acuerdo a las contingencias tributarias encontradas en el período contable auditado (2008).

CAPÍTULO V

5. INFORME DE AUDITORÍA

5.1. CONCEPTO

El informe de auditoría nace de la revisión e interpretación de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, que nos arroja un resultado que se expresa en la llamada opinión de auditoría respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas en el ejercicio fiscal auditado.

Luego que el Servicio de Rentas Internas, sujeto pasivo, designe quien está obligado a emitir el Informe de Cumplimiento Tributario sobre las diferencias encontradas, los auditores externos están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emiten sobre los estados financieros de la compañía auditada, una opinión respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Una opinión infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo, lo hará responsable y dará ocasión a que

el director general de Servicios de Rentas Internas solicite al Súper Intendente de Compañías la aplicación de la respectiva sanción por falta de ética en sus funciones y otras sanciones que lo establece el Código Penal.

El Informe de Cumplimiento Tributario está compuesto por varios anexos que dan un análisis específico de los Estados Financieros de la compañía y la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno, Código Tributario, entre otros.

5.2. INFORME DE IMPROMAR

IMPROMAR S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes sobre Cumplimientos de Obligaciones Tributarias.

Información Financiera Suplementaria

Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios

ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares Estadounidenses

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

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

31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CONTENIDO

PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

PARTE II - INFORMACIÓN 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 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.

**PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS
TRIBUTARIOS**

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

Informe de los Auditores Independientes sobre Cumplimiento De Obligaciones Tributarias

A los señores Accionistas de

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

Guayaquil- Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros de **COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha Enero 12 del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión con una salvedad sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. La referida salvedad se transcribe en el párrafo 3 siguiente. Los estados financieros de **COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.** al 31 de Diciembre del
-

2008, fueron auditados por otro auditor independiente cuyo informe de fecha Enero 12 del 2009, contiene una opinión sin salvedades sobre estos estados.

2. Excepto por lo mencionado en el párrafo 3 siguiente, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría 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 auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter
-

significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3. Se transcribe a continuación el texto de la salvedad a la opinión expresada por los auditores independientes en el informe mencionado en el primer párrafo:

“No observamos la toma de inventarios físicos al 31 de Diciembre del 2008, ya que esa fecha fue anterior a nuestra contratación como auditores de la compañía y no hemos podido satisfacerlos de las cantidades del inventario aplicando otros procedimientos de auditoría. Los saldos del inventario al 31 de Diciembre del 2008 tienen efecto en la determinación de la utilidad neta y del flujo de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2008”.

4. Excepto por los efectos, si los hubiera, de los asuntos mencionados en el párrafo anterior, los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo 2 precedente 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 2008 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.
 - 5. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.
 - 6. Nuestra auditoría 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 **COMPAÑÍA IMPROMAR 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 auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone
-

PARTE II INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN

Año Fiscal 2008

1. Datos del contribuyente sujeto a examen:

1.1 Número de RUC del Contribuyente: 0990025037001

1.2 Domicilio Tributario: Km. 15 vía a Daule Parroquia Pascuales

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:

Lcdo. Jorge Toala Peñafiel, cedula No. 0904969433

1.4 Fecha de inscripción en el Registro Mercantil del Nombramiento del Representante Legal a la fecha de presentación del informe.

03 de Junio del 2005

1.5 Apellidos, Nombres y No. de RUC del Contador de la Compañía:

Ing. Mariuxi Ramos RUC No. 0906063300001

1.6 Actividad Económica Principal: Fabricación y Elaboración de Harina de Pescado y sus derivados.

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):

Proceso	Marca	Fecha de Inscripción	Observaciones
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.

CUADRO 1.10.1. COMPAÑÍA XXX S.A.							
Total de Acciones / Participaciones emitidas:							
Titular	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	No. de acciones /participaciones	%	Dividendos Repartidos en efectivo (En US dólares)	Dividendos Anticipados (En US dólares)	
						Anticipo de Dividendos	Valor de la Retención
Lcdo. Jorge Toala	0902990324	Ecuatoriana	90.000	90	-	-	-
Lcdo. William Ochoa	1702274117	Ecuatoriana	10.000	10	-	-	-
TOTAL			100.000	100	-	-	-

- 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):

NO APLICA

RUC DEL ADMINISTRADOR DEL FIDEICOMISO (FIDUCIARIO):

NO APLICA

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL FIDEICOMISO MERCANTIL:

NO APLICA

RUC DEL FIDEICOMISO MERCANTIL:

NO APLICA

CLASE DE FIDEICOMISO:

NO APLICA

OBJETO DE FIDEICOMISO:

NO APLICA

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

Fideicomiso	Beneficiario

NO APLICA

CUADRO 1.11.1 FIDEICOMISO			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008			
<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 2008

Beneficiario (s)			
Nombre o Razón Social	Cédula, RUC, pasaporte	Nacionalidad	% de participación del Beneficiario
NO APLICA			

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 2008					
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 o 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:

COMPañÍA IMPROMAR S.A.					
Compañías Relacionadas					
Razón Social	Número de identificación tributaria	Naturaleza de la Relación	País de Residencia Fiscal	Monto total de las transacciones efectuadas entre relacionadas (USD)	Número de Transacciones efectuadas entre relacionadas
Ingresos					
Otelo S.A.	0990932085001	Comercial	Ecuador	41,799.35	26
Plainsa S.A.	0991025049001	Comercial	Ecuador	6,748.22	3
TOTAL				48,547.57	
Compras					
Plainsa S.A.	0991025049001	Comercial	Ecuador	298,162.08	24
TOTAL				298,162.08	
Total de operaciones con partes relacionadas locales				346,709.65	
Total de operaciones con partes relacionadas del exterior					
TOTAL DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS				346,709.65	

1.14. Detalle de Operaciones con partes relacionadas

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.	
Operaciones con partes relacionadas	
Año Fiscal 2008	
Descripción	Monto USD
Operaciones de Activo con partes relacionadas del exterior.	
Operaciones de Pasivo con partes relacionadas del exterior.	NO APLICA
Operaciones de Ingreso con partes relacionadas del exterior.	
Operaciones de Egreso con partes relacionadas del exterior.	
Total Operaciones con partes relacionadas del exterior.	

1.15. Detalle de servicios contratados en el Exterior:

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.					
Contratación de Servicios en el Exterior					
Año Fiscal 2008					
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)
NO APLICA					

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

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.				
Ingresos recibidos por actividades en el exterior diferentes de exportaciones de bienes				
Año Fiscal 2008				
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

IMPROMAR S.A.
GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES CON CRÉDITOS EXTERNOS
 Año fiscal 2008
 (En US Dólares)

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)	Derivado del Crédito (c)	Moneda	Monto del Crédito	Origenista o Remetida (d)	Tipo de cambio a la fecha de Registro Contable (e)	Saldo Inicial del Capital (f)	Saldo Capital al 31/06/2007 (g)	Pagos o abonos por intereses (h)	Gasto Financiero del Año (i)	N.º Cuenta Contable Pasivo (j)	Cuillero de la declaración (gasto) (k)	N.º Cuenta Contable Gasto (l)	Cuillero de la declaración (gasto) (m)
	Ciudad	País	Suscripción	Desembolso																
0.00 0.00																				

NOTAS:

- a. Corresponde al detalle de los créditos con instituciones financieras del exterior y la contabilización de sus abonos a capital e interés. Ese monto se encuentra detallado en sujeción a lo establecido en el Art. 10, num. 2 de la Constitución de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. En esta columna 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 reNEGOCIADA.
- 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 afectables para pago de intereses por crédito del exterior.
- i. Corresponde al gasto financiero del año del crédito del exterior.
- j. Corresponde a los desembolsos de dinero donde se registró el crédito del exterior.
- k. y m. Corresponde a los cuilleros de pasivos y gastos del formulario de la Renta para Sociedades (Formulario 011) vigentes para el año 2007, de acuerdo con la resolución No. MJC-DIE/2008-0384 del 16 de enero de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 263.
- l. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Gastos Financiero donde se registró el pago de interés.

NO APLICA

Ldo. Jorge Toala
 Representante Legal
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Manuel Ramos
 RUC No. 090606330001
 Contador Registro No. 0.6006
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

REMANENTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2008
(En US Dólares)

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
2005		-		-			
2006		-		-			
2007		-		-			
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).

NO APLICA

Lcdo. Jorge Toala
Representante Legal
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
RUC No. 0906063300001
Contador Registro No. 0.6006
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

IMPROMAR S.A.
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA
Año fiscal 2008
(En US Dólares)

CUADRO No. 3
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Ventas Locales de los Libros Contables del contribuyente				Impuesto en Compras según Libros				Impuesto a Pagar				Según Declaración (D)				Diferencia Impacto [16] - [17] (0)
	[1] Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (a) (b) + (c) + (d)	[2] Otras Ventas de Activos Fijos con tarifa 0% (e)	[3] Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (f)	[4] Exportaciones de Bienes (g)	[5] Exportaciones de Servicios	[6] Tasa de Impuesto Vigente (h)	[7] Impuesto causado (i) = (3) + (4) + (5) + (6)	[8] Compras netas gravadas con tarifa diferente a 0% (j)	[9] Impuesto pagado en compras (k) = (8) * (6)	[10] Factor de Proporcionalidad (l) = ((1)+(2)+(3)+(4)+(5))	[11] Crédito Tributado en Compras (m) = (9) * (10)	[12] Saldo de Crédito Tributado para el período (n) = (11) - (7)	[13] Crédito Tributado por el mes que le bas (o) = (12) / (10)	[14] Devolución de IVA (p) = (13) * (8)	[15] Saldo de Crédito Tributado para el período (q) = (12) + (14)	[16] Total Impuesto Declarado (r) = (7) - (15)	
Enero	78,347.87	0.00	9,312.17	0.00	0.00	12.00%	1,117.46	0.00	100.00%	1,117.46	1,117.46	1,117.46	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117.46
Febrero	92,700.80	0.00	6,829.42	0.00	0.00	12.00%	831.33	0.00	100.00%	831.33	1,948.79	1,948.79	0.00	0.00	0.00	0.00	1,948.79
Marzo	26,035.69	0.00	3,655.35	0.00	0.00	12.00%	438.64	0.00	100.00%	438.64	2,387.43	2,387.43	0.00	0.00	0.00	0.00	2,387.43
Abril	147,353.00	0.00	8,055.58	0.00	0.00	12.00%	978.26	0.00	100.00%	978.26	3,365.69	3,365.69	0.00	0.00	0.00	0.00	3,365.69
Mayo	130,000.00	0.00	9,831.87	0.00	0.00	12.00%	1,181.80	0.00	100.00%	1,181.80	4,547.49	4,547.49	0.00	0.00	0.00	0.00	4,547.49
Junio	252,201.00	0.00	28,730.00	0.00	0.00	12.00%	3,398.33	0.00	100.00%	3,398.33	7,945.82	7,945.82	0.00	0.00	0.00	0.00	7,945.82
Julio	157,338.91	0.00	4,078.42	0.00	0.00	12.00%	501.17	0.00	100.00%	501.17	8,447.00	8,447.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,447.00
Agosto	194,258.00	0.00	20,394.00	0.00	0.00	12.00%	2,445.55	0.00	100.00%	2,445.55	10,892.55	10,892.55	0.00	0.00	0.00	0.00	10,892.55
Septiembre	121,328.00	0.00	4,943.17	0.00	0.00	12.00%	592.88	0.00	100.00%	592.88	11,485.43	11,485.43	0.00	0.00	0.00	0.00	11,485.43
Octubre	6,450.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	12.00%	240.00	0.00	100.00%	240.00	11,725.43	11,725.43	0.00	0.00	0.00	0.00	11,725.43
Noviembre	1,509,862.37	0.00	113,463.42	0.00	0.00	12.00%	13,383.39	0.00	100.00%	13,383.39	25,108.82	25,108.82	0.00	0.00	0.00	0.00	25,108.82
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	0.00	0.00	100.00%	0.00	25,108.82	25,108.82	0.00	0.00	0.00	0.00	25,108.82
TOTAL	1,509,862.37	0.00	113,463.42	0.00	0.00	12.00%	13,383.39	0.00	100.00%	13,383.39	25,108.82	25,108.82	0.00	0.00	0.00	0.00	25,108.82

A.- VER PARTE III RECOMENDACIONES

CUADRO No. 3.1
DIFERENCIAS DE VENTAS, LIBROS VS. DECLARACIONES

Mes	Ventas según Libros				Ventas según Declaraciones (D)				Diferencia [1]-[2] (0)
	[1] Ventas Netas Gravadas con tarifa 12%	[2] Ventas de Activos Fijos Gravadas con tarifa 0%	[3] Ventas Directas a Exportación con tarifa 12%	[4] Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%	[5] Ventas de Activos Fijos Gravadas con tarifa 0%	[6] Ventas Directas a Exportación con tarifa 0%	[7] Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%	[8] Ventas Netas Gravadas con tarifa 0%	
Enero	78,347.87	0.00	0.00	0.00	78,347.87	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	92,700.80	0.00	0.00	0.00	92,700.80	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	26,035.69	0.00	0.00	0.00	26,035.69	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	147,353.00	0.00	0.00	0.00	147,353.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayo	130,000.00	0.00	0.00	0.00	130,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	252,201.00	0.00	0.00	0.00	252,201.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	157,338.91	0.00	0.00	0.00	157,338.91	0.00	0.00	0.00	0.00
Agosto	194,258.00	0.00	0.00	0.00	194,258.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Septiembre	121,328.00	0.00	0.00	0.00	121,328.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	6,450.00	0.00	0.00	0.00	6,450.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	1,509,862.37	0.00	0.00	0.00	1,509,862.37	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	1,509,862.37	0.00	0.00	0.00	1,509,862.37	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Según Declaración de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaración de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		Según Declaraciones de Impuesto a la Renta (Formulario 104)		
Diferencia (a)	(b)	Diferencia (c)	(d)	Diferencia (e)	(f)	Diferencia (g)	(h)	Diferencia (i)	(j)	Diferencia (k)	(l)	Diferencia (m)	(n)	Diferencia (o)	(p)	Diferencia (q)	(r)	Diferencia (s)	(t)	
0.00	0.00	0.00	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37
0.00	0.00	0.00	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37	1,500,899.37

A.- Esta diferencia se debe a que la Compañía registra las ventas con retenciones y se realizan las declaraciones con las facturas realizadas hasta ese momento, es por ello que se omitieron algunas facturas sin declarar.

NOTAS:

- Valores tomados 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 Exportadores.
- Factor de proporcionalidad establecido por el Auditor en base a los registros contables del contribuyente. En caso de que el contribuyente utilice 100% como factor de proporcionalidad para el cálculo del crédito arbitral con autorización de la administración, el auditor debe re-crear los documentos que sustentan dicha proporción.
- Corresponde al saldo de Crédito Tributario que, según el Auditor, debe anotarse para el mes siguiente; es igual a (7) - (11) - (12) - (13) + (14); o (7) - (11) - (12) - (13) + (14) : 0.
- Corresponde al impuesto a pagar a la Administración Tributaria según el Auditor, es igual a (7) - (11) - (12) - (13) + (14); o (7) - (11) - (12) - (13) + (14) : 0.
- Corresponde al crédito 799 del Formulario 104 (Declaración 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. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Los valores deben tener en cuenta de las declaraciones mensuales del contribuyente, originadas o sustituidas, en los casos en los que se haya aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tienen fuerza de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas.
- Debe existir coincidencia entre las columnas (12) y (13); por ejemplo, el saldo de crédito tributario del mes anterior, según el artículo 123, debe ser igual al saldo de crédito tributario que el contribuyente trae de febrero de 2007 (columna 13). El dato del mes de enero no es calculado por fórmula, por lo que debe ser tratado directamente de los datos del mes de diciembre del año anterior e ingresado en el cuadro con el signo menos "-".
- La Ley del Impuesto al Valor Agregado - IVA, debe aplicarse de acuerdo a la Resolución del Tribunal Constitucional 132-2003-TP, publicada en el Suplemento de Registro Oficial No. 390 del 15 de Agosto de 2001.
- Recomendaciones sobre impuestos y retenciones (en adelante, se deberá alquilar el módulo de declaración de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186).
- En caso de existir diferencias u observaciones entre los valores del contribuyente y el auditor, se debe enviar la explicación de los mismos, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario.
- Corresponde al crédito 799 del Formulario 104 (Declaración del Impuesto al Valor Agregado). Para el año 2007, el formulario de declaración vigente es el Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Ventas de Activos Fijos gravados con tarifa 12% a los contribuyentes del giro normal del negocio, que genera ganancias o pérdidas.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de ventas gravadas con tarifa 12% (6) a los valores de ventas fijas, según el artículo 513, 533, y 537 del Formulario 104 vigente para la Declaración del Impuesto al Valor Agregado, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de ventas gravadas con tarifa 12% (6) a los valores de ventas de activos fijos, según el artículo 513, 533, y 537 del Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de exportaciones, declarados en los artículos 511 y 613 del Formulario 104, vigente para la Declaración del Impuesto al Valor Agregado del año 2007. Para el año 2007, el Formulario de declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de exportaciones, declarados en los artículos 511 y 613 del Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de exportaciones, declarados en los artículos 511 y 613 del Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Corresponde a la suma de los montos mensuales de exportaciones, declarados en los artículos 511 y 613 del Formulario 104, según la resolución No. NAC-DGER-2005-6837 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186.
- Referente a las razones por las cuales se originan las diferencias o omisiones y/o errores, la explicación debe redactar 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 Exportadores.
- Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se deberá enviar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario. Recomendaciones sobre Impuestos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el módulo de crédito documental).

Ldo. Jorge Tejada
Representante Legal
COMPANIA IMPROVAR S.A.

Ing. Mervin Ramos
RUC No. 090665310001
Código Registro No. 016806
COMPANIA IMPROVAR S.A.

IMPROMAR S.A.
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS
 Año fiscal 2008
 (En US Dólares)

CUADRO N°. 4
VALORES SEGÚN LIBROS (b)

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2116111	Retención IVA 30%	97.10	-	-	22.16	-	90.90	113.33	-	-	3.60	-	-	327.09
2116112	Retención IVA 70%	82.32	4.20	4.20	7.56	-	21.00	4.20	4.20	10.92	34.68	4.20	-	177.48
2116113	Retención IVA 100%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total de retenciones según libros	179.42	4.20	4.20	29.72	0.00	111.90	117.53	4.20	10.92	38.28	4.20	0.00	504.57

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)	179.42	4.20	4.20	29.72	-	111.90	117.53	4.20	10.92	38.28	4.20	-	504.57
Diferencia (Ver Nota General)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de retenciones según libros	179.42	4.20	4.20	29.72	0.00	111.90	117.53	4.20	10.92	38.28	4.20	0.00	504.57

A.- VER PARTE III RECOMENDACIONES

NOTAS:

a. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, 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 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).

Lcdo. Jorge Toala
 Representante Legal
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
 RUC No. 09906063300001
 Contador Registro No. 0.6006
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

IMPROMAR S.A.
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (c)
Año fiscal 2008
(En US Dólares)

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

Cls. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2116114	PARMEX SIEMESTRE (a.1)													
2116115	Retención Fuente 1% Dienes	74.92	59.49	60.30	46.19	52.16	113.33	31.01	27.63	41.23	73.56			629.72
2116116	Retención Fuente 2% Servicios	129.19	29.13			46.69		32.60	18.32	11.38				
2116117	Retención Fuente 1% Activos Fijos													
2116118	Retención Fuente 25% Remesas													20.00
2116119	Retención Fuente 25% Extracur													
2116120	Impuesto Renta Empleados													
2116121	Retención Fuente 2% Dienes													
2116124	Retención Fuente 0.20%													
	SEGUNDO SEMESTRE (a.2)													
2116114	Retención Fuente 1% Dienes													
2116115	Retención Fuente 2% Servicios													
2116116	Retención Fuente 1% Activos Fijos													
2116117	Retención Fuente 25% Remesas													
2116118	Retención Fuente 25% Extracur													
2116119	Retención Fuente 25% Remesas													
2116120	Impuesto Renta Empleados													
2116121	Retención Fuente 2% Dienes													
2116124	Retención Fuente 0.20%													
	Total según libros	204.11	88.53	60.30	46.19	52.16	92.48	133.33	47.61	45.95	56.71	73.56	0.00	907.13

**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 (casilla No. 479 de la declaración) (c)	204.11	88.53	57.87	46.19		122.82	90.48	45.15	56.85	104.83			
Diferencia (Ver Nota General)			2.43		52.16	(23.34)	42.85	2.49	(11.50)	(48.12)	73.56		907.13 A
Total de retenciones según libros	204.11	88.53	60.30	46.19	52.16	92.48	133.33	47.61	45.35	56.71	73.56	0.00	907.13

A.- VER PÁRTE III RECONCILIACIONES
NOTAS:

a. Las retenciones en la fuente están nombradas en el capítulo V de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes de retención vigentes para el año 2007 son los detallados en las siguientes resoluciones:

a.1. Resolución N.º 00512007-0411 del 14 de mayo de 2007 publicada en el E.O. 78 del 13 de mayo del 2007.

a.2. Resolución N.º 00512007-0411 del 14 de mayo de 2007 publicada en el E.O. 78 del 13 de mayo 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 (a) cuando sea aplicable y explicar las retenciones.

c. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, organizadas o sintetizadas en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 99 del Código Tributario y 104 de la Ley de Régimen Tributario Interno tienen acento de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones mensuales. 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 100, según la resolución No. N.º 00512007-0657 del 30 de diciembre de 2007 del Servicio de Impuestos Internos, publicada el 12 de enero de 2008 en el E.O. 136.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revisar la explicación de las mismas, tanto al por 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 estado documentado).

Edith Jings Trilla
Representante Legal
COMPANIA IMPROMAR S.A.

Rog Mirmas Ramos
RUC No. 0996003300081
Comodoro Registro No. 06606
COMPANIA IMPROMAR S.A.

IMPROMAR S.A.
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES
Año fiscal 2008
(En US Dólares)

ANEXO 7

(Página 2 de 2)

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 ICF) 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 clasificará 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: "paças". Cada paça contiene 500 cajitas. 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).

Lcdo. Jorge Toala
Representante Legal
COMPañÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
RUC No. 0906063300001
Contador Registro No. 0.6006
COMPañÍA IMPROMAR S.A.

NO APLICA

IMPROMAR S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a)
 Año fiscal 2008
 (En US Dólares)

ANEXO 8

(Página 1 de 9)

CUADRO No. 8
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	Castilero del Formulario 101	Cuentas Contables de la Compañía (d)	Cuadro Relacionado	Valor Según la Cta. (e)
CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL		3611110		274,747.29
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				274,747.29
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	803		CUADRO No. 12	<u>41,212.09</u>
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL		3611110		-
Menos:	801 o 802			-
Amortización de Récordos Tributarios (Art. 11 LRTI)	811		CUADRO No. 13	-
15% Participación a trabajadores (f)	803	2117113	CUADRO No. 12	41,212.09
100% Dividendos Percebidos en Efectivo Eventos	804		CUADRO No. 9	-
100% Otras Rentas Exentas y no Gravadas (Art. 9 LRTI)	805		CUADRO No. 9	-
Otras deducciones (b)	812			-
Impuestos no gravados ocasionados por compensación 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	806			-
Gastos no deducibles en el extranjero	807		CUADRO No. 10	-
Gastos Incuáticos para Generar Ingresos Exentos	808		CUADRO No. 10	-
15% Participación de trabajadores en Dividendos Percebidos	809			-
15% Participación de trabajadores en Otras Rentas Exentas	810			-
Gastos no deducibles ocasionados por compensación 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).				-
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE				-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)	817		CUADRO No. 16	-41,212.09
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 15% (Arts. 37 y 38 del RLRTI)	816		CUADRO No. 18.1	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818		CUADRO No. 18.1	-
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE)				
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818			-
Menos:				-
Anticipos de Impuesto a la Renta (pagado)	819			-
Retenciones por Dividendos Anticipados (Art. 100 RLRTI)	821			-
Retenciones en la fuente del año	820	1162110; 1162111	CUADRO No. 11	11,650.37
Crédito Tributario por leyes especiales (c)	823		CUADRO No. 2	-
Reanulいた de anticipos no utilizados de ejercicios anteriores (Art. 65 RLRTI)				-
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	899	2116422		-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	808			<u>11,650.37</u>

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 varía 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 - Societarios*, vigente para el año fiscal 2007 según resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DOERC006-004, publicada el 1 de febrero de 2008 en el R.O. 265.

Las abreviaturas 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 Régimen 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 transacciones 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 préstamos 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 fueron rechazados, 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:

Supresión 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 solo 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 antelación del sistema de Comisión Monetaria:

El Sistema de Corrección Monetaria de los Estados Financieros busca 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 2009-4, publicada en el Registro Oficial 34-5 de 13 de marzo del 2009.

En consecuencia, a partir de abril del 2009 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 contemplan 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 realizadas.

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 eventos 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.

IMPROMAR S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
 Año fiscal 2008
 (En US Dólares)

ANEXO 8
 (Página 3 de 9)

CUADRO No. 9
 DETALLE DE INGRESOS EXENTOS (a)

Descripción	Cuadro Relacionado	Cuentas Contables de la Compañía	Nombre de la Cuenta	Valor Según la Cía. (a)
Dividendos y utilidades recibidas (Art. 9 LRTI, numeral 1; Art. 9 RLRTI).				-
Ingresos obtenidos por instituciones del Estado (Art. 9 LRTI, numeral 2; Art. 12 RLRTI)				-
Por convenios internacionales (Art. 9 LRTI, numeral 3; Art. 13 RLRTI).				-
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).				-
Los obtenidos por instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas (Art. 9 LRTI, numeral 5; Art. 15 RLRTI).				-
Intereses percibidos por personas naturales por depósitos de ahorro a la vista (Art. 9 LRTI, numeral 6; Art. 84 de RLRTI).				-
Los que perciban los beneficiarios del IESS, por toda clase de prestaciones que otorga esta entidad (Art. 9 LRTI, numeral 7; Art. 19 RLRTI).				-
Los provenientes de loterías auspiciadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (Art. 9 LRTI, numeral 10).				-
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).				-
Los obtenidos por discapacitados debidamente calificados y los percibidos por personas mayores de 65 años (Art. 9 LRTI, numeral 12).				-
Provenientes de inversiones no monetarias efectuadas entre compañías petroleras que hayan suscrito contratos con el Estado (Art. 9 LRTI, numeral 13).				-
Por enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones (Art. 9 LRTI, numeral 14; Art. 14 RLRTI).				-
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).				-
Las indemnizaciones por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante (Art. 9 LRTI, numeral 16).				-
Otros (detallar)				-

TOTAL INGRESOS EXENTOS

CUADRO NO. 8

-

NOTA:
 a. 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. 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 Cía. (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)					-
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 rentas al sistema de seguridad social (Art. 10 LRTI, numeral 3)					-
Gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos o 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 viáticos 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 corrientes por transacciones entre sociedades o partes relacionadas (Art. 11 LRTI)					-
Provisiones por 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)					-
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, numeral 8)					-
Comisiones por exportaciones que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo que excedan el 2% del valor de la exportación (Art. 13 LRTI, numeral 4)					-
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)					-
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 6)					-
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 haberlas constituido (Art. 26 RLRTI, numeral 9)					-
Efecto de depreciaciones de revalúos de Activos Fijos o pérdidas en ventas de bienes revaluados (Art. 21, Numeral 6, literal f del RLRTI)					-
Otros Gasto No Deducibles (detallar):					-
Gastos no sustentados					-

TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES

CUADRO NO. 8

NOTAS:

a. 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).

b. 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.

NO APLICA

**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		NO APLICA	CUADRO NO. 8	-
(c) 15% de participación a trabajadores (e)				-
Utilidad después de participaciones				-
(c) Ingresos eventos				-
(c) Otras deducciones				-
(f) Gastos no deducibles				-
(c) Otras partidas conciliatorias no gravadas (b)				-
Base de Cálculo para la amortización				-
Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%)				

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

Detalle	Vigencia	Valor Histórico	Amortización Año 2002	Amortización Año 2003	Amortización Año 2004	Amortización Año 2005	Amortización Año 2006	Cuadro Relacionado	Amortización Año 2007	Amortización Acumulada (8) = (2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)	Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2007 (1) - (8)
Pérdida 2003 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2007	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)		(7)		(1) - (8)
Pérdida 2004 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2008	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Pérdida 2005 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2009	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Pérdida 2006 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2010	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Pérdida 2007 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2011	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Según Declaración de Impuesto a la Renta											-
									CUADRO NO. 8	-	-

NOTAS:

a. Este valor no debe incluir los porcentajes o valores que las empresas desujan 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; retribuciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se pagaron o acreditan a los socios propietarios de la misma, y a otras participaciones similares que puedan hacerse sobre las utilidades líquidas anuales.

b. Si el contribuyente designó 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.

c. En caso de que el contribuyente haya optado para 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.

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

e. El cálculo para la amortización de la pérdida tributaria se encuentra nombrado 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).

NO APLICA

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

Descripción	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Total Gastos de Administración	611		
Total Gastos de Ventas			-
(-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual			0.00
Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)	6111301		2.00%
Porcentaje de deducción Máximo			0.00
Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)			0.00
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta		CUADRO NO. 10	-
Gastos de Gestión no deducibles (b)			0.00
Gastos de Gestión durante el ejercicio			0.00
Máximo Gastos de Gestión deducibles (2%)			0.00
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)			-
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			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 1 I.
- 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).

IMPROMAR S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2008

(En US Dólares)

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

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Ingresos Gravados:				
Total Ingresos	699	4111101		1,560,869.37
(-) Dividendos Percibidos en Efectivo	804			-
(-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas	805			-
<hr/>				
Total Ingresos gravados				1,560,869.37
Porcentaje de deducción Máximo				3.00%
Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%)				46,826.08
<hr/>				
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de impuesto a la Renta		6111309 ; 6111313 ; 6111314 ; 66230900	CUADRO NO. 10	0.00
Gastos de viaje no deducibles (b)				0.00
Gastos de viaje durante el ejercicio				0.00
<hr/>				
Máximo Gastos de viaje deducibles (3%)				46,826.08
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)				-
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de impuesto a la Renta				0.00

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 casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presutación de Balances Formulario Únicos-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 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 ese último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Lcd. Jorge Toala
Representante Legal
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
RUC No. 0906063300001
Contador Registro No. 0.6006
COMPANÍA IMPROMAR S.A.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2008

(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 Cía.	Costo de Ventas	(b)		
			Gastos Administrativos y de Ventas	Otros Gastos Operacionales	Otros Gastos no Operacionales
51	Producción Industriales y Comerciales				
611	De Administración				
611	De Marketing				
611	De Bodega				
612	De Publicidad				
611	De Ventas				
611	De Gerencia General				
611	De Finanzas				
611	De Sistemas				
621	Gastos Financieros				
	TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00

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

Lcdo. Jorge Toala
Representante Legal

COMPañÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos

RUC No. 0906063300001

Contador Registro No. 0.6006

COMPañÍA IMPROMAR S.A.

IMPROMAR S.A.
 DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA
 Año fiscal 2008
 (En US Dólares)

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

FORMULARIO N° 300035921

100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102 AÑO 2,008
 104 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

201 RUC 0990025037001
 202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN IMPROMAR S.A.
 203 EXPEDIENTE 118108

DECLARACIÓN ORIGINAL O SUSTITUTIVA (Marque con una X)

ORIGINAL X
 SUSTITUTIVA NO. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (b)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor	
ESTADO DE SITUACIÓN					
390 ACTIVO					
310 ACTIVO CORRIENTE					
DEBIDABLE	CAJA BANCOS	311	1111111 ; 1111117 ; 1111119 ; 112110 ; 112111 ; 112112 ; 112113 ; 112114 ; 112115 ; 112116 ; 112117	Caja Chica - Servicios Generales; Caja Chica - Quito; Caja Chica - Manta; Guayaquil Cia. Cte.; Pichincha Cia. Cte.; Bolivariano Cia. Cte.; Produccion Cia. Cte.; Pacifico Cia. Cte.; Internacional Cia. Cte.; Territorial Cia. Cte.; Bco General Rumiñahui	42,081.49
				TOTAL	42,081.49
					TOTAL
EXIGIBLE	CTAS. Y DOCS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	315	1131110 ; 1133415 ; 1133416 ; 1133413 ; 1139210	Clientes Guayaquil; Ctas por Cob Alimaris; Ctas por Cob Otelo; Ctas por cob Pastelo; Ctas por Cob Nazaire; Ctas por Cob Garlab	47,950.00
				TOTAL	47,950.00
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	317			0.00
				TOTAL	0.00
	CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	319			0.00
				TOTAL	0.00
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321	1113417 ; 1133210	Cuentas por Cobrar Operfel; Préstamos Empleados	320,161.51
				TOTAL	320,161.51
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	323			10,088.30
				TOTAL	10,088.30
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (1 RENTA AÑOS ANT)	324			0.00	
			TOTAL	0.00	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (1 RENTA AÑO CTE)	325			11,650.37	
			TOTAL	11,650.37	
REALIZABLE	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	1141110	Materia Prima	0.00
				TOTAL	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	1141310	Productos en Proceso Mezcla	0.00
				TOTAL	0.00
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	1141210 ; 1142110 ; 1142310	Material de Empaque; Repuestos; Suministros	0.00
				TOTAL	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	1141510 ; 1141511	Producto Terminado; Proct Terminado Importados	0.00
				TOTAL	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	1151110	Importaciones en Tránsito	0.00	
			TOTAL	0.00	
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	331			0.00	
			TOTAL	0.00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	332			0.00	
			TOTAL	0.00	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	333			0.00	
			TOTAL	0.00	
DIVIDENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	334			0.00	
			TOTAL	0.00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	338	1161110 ; 1162110 ; 1162111 ; 1162117 ; 1232111	Anticipo Proveedores; Impuestos Retenidos 1%; Impuestos Retenidos IVA; Impto a la Renta por Cobrar; Seguros Anticipados	0.00	
			TOTAL	0.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	431,931.67	
340 ACTIVO FIJO					
ACTIVO FIJO TANGIBLE					
TERRENOS	341	1212110	Terrenos	0.00	
			TOTAL	0.00	
EDIFICIOS	342			0.00	
			TOTAL	0.00	
OBRAS EN PROCESO	343			0.00	
			TOTAL	0.00	
INSTALACIONES	344	1211610	Instalaciones - Costo	401,153.00	
			TOTAL	401,153.00	
MUEBLES Y ENSERES	345	1211310	Muebles y Enseres	450.00	
			TOTAL	450.00	

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (h)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d)	Valor	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	347		TOTAL	31,218.30	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	349		TOTAL	0.00	
				4,810.61	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	351	1211510	Vehículos - Costo	4,810.61	
				17,830.00	
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	353		TOTAL	17,830.00	
				450.21	
			TOTAL	450.21	
(i) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	355	1211190 ; 1211290 ; 1211390 ; 1211490 ; 1211590 ; 1211690	Edificios - Deprec Acum; Maquinarias - Dep Acum; Muebles y Enseres - Dep Acum; Equipos de Computo - Dep Acum; Vehículos - Dep Acum; Instalaciones - Dep Acum	-7,710.21	
(j) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACELERADA DE VEHÍCULOS, EQUIPO TRANSPORTE Y EQUIPO CA	357		TOTAL	-7,710.21	
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE	359		TOTAL	0.00	
ACTIVO FIJO INTANGIBLE			TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE	448,201.91	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	361				
(k) AMORTIZACIONES ACUMULADAS	363		TOTAL	0.00	
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE	365		TOTAL	0.00	
TOTAL ACTIVO FIJO	369		TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	0.00	
OTROS ACTIVOS			TOTAL ACTIVO FIJO	448,201.91	
ACTIVO DIFERIDO					
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	371				
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y OTROS	373		TOTAL	0.00	
SALDO DEUDOR DE DIFERENCIAL CAMBIARIO (Declaraciones año 2004)	375		TOTAL	0.00	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		TOTAL	0.00	
(l) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	378		TOTAL	0.00	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379		TOTAL	0.00	
ACTIVOS LARGO PLAZO			TOTAL ACTIVO DIFERIDO	0.00	
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR A LARGO PLAZO	CLIENTES RELACIONADOS	381		276,135.78	
	CLIENTES NO RELACIONADOS	382			
	OTROS	383		0.00	
(m) PROVISIONES INCOBRABLES	385		TOTAL	0.00	
INVERSIONES A LARGO PLAZO	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	387		0.00	
	OTRAS	389		0.00	
OTROS GASTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO	393		TOTAL	0.00	
OTROS ACTIVOS	394	1133611 ; 124101	Garantías Viviendas; Acciones	0.00	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397		TOTAL	0.00	
ACTIVOS CONTINGENTES (informativo)	398		TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	276,135.78	
TOTAL DEL ACTIVO	399		TOTAL DE ACTIVO	1,156,269.36	
400 PASIVO					
401 PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	LOCALES	411	2111110 ; 2125111 ; 2125112 ; 2123118	Proveedores Locales; Ctas por Pagar a Laboratorios Fabelli; Ctas por Pagar a Plainasa; Cuentas por Liquidar	496,296.37
	DEL EXTERIOR	413	2111210 ; 2126110	TOTAL	496,296.37
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	LOCALES	415	2112110	Prestamos con Bancos	0.00
	DEL EXTERIOR	417		TOTAL	0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	419		TOTAL	0.00
	DEL EXTERIOR	421		TOTAL	0.00
OBLIGACIONES	CON LA ADM. TRIBUTARIA	423	2116110 ; 2116111 ; 2116112 ; 2116113 ; 2116114 ; 2116115 ; 2116116 ; 2116117 ; 2116118 ; 2116125 ; 2116119 ; 2116120 ; 2116123 ; 2116124	Impuesto por Pagar a la Renta de la Cía.; Ret Fuente 1% Bienes; Ret Fuente 1% Servicio; Ret Fuente 8%; Ret Fuente 5%; Ret Fuente 0,10%; Ret Fuente 25% Exterior; Ret Fuente 25% Reservas; Impuesto Renta Empleados; Ret Fuente 2% Bienes; Ret Fuente 0,20%	0.00
	DE POR PAGAR DEL EJERCICIO	425	2116122	Impuesto a la Renta de la Cía.	2,685.42
	CON EL IESS	427	2117210 ; 2117211 ; 2117212 ; 2117213 ; 2117214	Decimo Tercer Sueldo; Decimo Cuarto Sueldo ; Vacaciones; Antigüedad; Aporte Patronal IESS por Pagar; Aporte Personal IESS por Pagar; Aporte BECE-SECAP por Pagar; Prestamos Quisigraficos; Fondos de Reserva	10,746.05
	CON EMPLEADOR	428	2117113	15% Utilidades	10,746.05
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	429		TOTAL	345.54
				TOTAL	345.54

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (h)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
TRANSPERENCIA CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR)	430			
			TOTAL	0.00
PROVISIONES	431			12,721.42
			TOTAL	12,721.42
CREDITO A MUTUO	432			
			TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439		TOTAL PASIVO CORRIENTE	564,006.89
440 PASIVO LARGO PLAZO				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	441			
LOCALES				
DEL EXTERIOR	443			
			TOTAL	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	445			
LOCALES				
DEL EXTERIOR	447			
			TOTAL	0.00
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS	449			274,225.90
LOCALES				
DEL EXTERIOR	451			
			TOTAL	274,225.90
TRANSPERENCIA DE CASA MATRIZ Y SUCURSALES	452			0.00
			TOTAL	0.00
OBLIGACIONES EMITIDAS	455			
ADQUIRIDAS POR RELACIONADAS				
ADQUIRIDAS POR TERCEROS	456			
			TOTAL	0.00
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	457	2216210	Jubilación Patronal	0.00
			TOTAL	0.00
PROVISIONES	459			
			TOTAL	0.00
CREDITO A MUTUO	461			
			TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	469		TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	274,225.90
470 PASIVO DIFERIDO				
ANTICIPO CLIENTES	471			
			TOTAL	0.00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	473			
			TOTAL	0.00
TOTAL PASIVO DIFERIDO	479		TOTAL PASIVO DIFERIDO	0.00
480 OTROS PASIVOS				
INGRESOS ANTICIPADOS	481			
			TOTAL	0.00
TOTAL OTROS PASIVOS	489		TOTAL OTROS PASIVOS	0.00
PASIVOS CONTINGENTES (informativo)	498		TOTAL	
TOTAL DEL PASIVO	439+489+479+489		TOTAL DEL PASIVO	838,232.79
500 PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO, ASIGNADO O PATRIMONIO INSTITUCIONAL	501	3111110	Capital Pagado	800.00
(c) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		TOTAL	800.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	3121110	Aportes Futuras Capitalización	0.00
RESERVA LEGAL	507	3311110	Reserva Legal	2,375.15
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	508		TOTAL	2,375.15
RESERVA DE CAPITAL	509	3331110	Reservas de Capital	0.00
RESERVA POR VALUACION, DONACIONES Y OTRAS	512		TOTAL	0.00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	3611110	Resultado de Años Anteriores	40,114.13
(c) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	515		TOTAL	40,114.13
UTILIDAD DEL EJERCICIO (Después de Participaciones, Impuestos y Reservas)	517	362110	Resultado del Presente Ejercicio	274,747.29
(c) PERDIDA DEL EJERCICIO	519			
TOTAL PATRIMONIO NETO	598		TOTAL PATRIMONIO NETO	318,036.57
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	439+598		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,156,269.36
ESTADO DE RESULTADOS				
600 INGRESOS				
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	601			
			TOTAL	0.00
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	4111101	Ventas	1,560,869.37
			TOTAL	1,560,869.37
EXPORTACIONES NETAS	603			
			TOTAL	0.00
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604			
			TOTAL	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605			
			TOTAL	0.00

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (h)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor
DIVIDENDOS PERCIDOS LOCALES	607		TOTAL	0.00
OTRAS RENTAS EXENTAS	608		TOTAL	0.00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	609	69110600	Utilidad o Perd. Vta. Act. Fijo	0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO (informativo)	610		TOTAL	0.00
TOTAL INGRESOS	699		TOTAL	0.00
700 COSTOS Y GASTOS			TOTAL INGRESOS	1,560,869.37
710 DE MATERIA PRIMA Y BIENES				
INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	711	1141510	Producto Terminado	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	712	1141510	Producto Terminado	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	713	1141510	Producto Terminado	
(c) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	714	1141510	Producto Terminado	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	715	1141110	Materia Prima	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	716	1141110	Materia Prima	892,924.60
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	717	1141110	Materia Prima	892,924.60
(c) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	718	1141110	Materia Prima	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	719	1141310	Producto en Proceso	
(c) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	720	1141310	Producto en Proceso	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	721	1141510	Producto Terminado	
(c) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	722	1141510	Producto Terminado	
BAJA DE INVENTARIOS	723			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	724	6111102 ; 6111209 ; 6111101 ; 6611200 ; 6612090 ; 6611100	Horas Extras; Movilización; Sueldos y Salarios; Horas Extras; Movilización; Sueldos y Salarios	28,082.18
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES A TRAVÉS DE TERCERIZADORAS	725	6111402 ; 6111401 ; 6624020 ; 66140100	Personal Temporal; Personal Tercerizado; Personal Temporal; Personal Tercerizado	54,835.32
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	726	6111204 ; 6111207 ; 6111206 ; 66120400 ; 66120700 ; 66120600	Aporte Patronal; Fondo de Reserva; IECSE-SECAP; Aporte Patronal; Fondo de Reserva; IECSE-SECAP	2,806.36
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	727	6111311 ; 6111211 ; 6111306 ; 6111201 ; 6111203 ; 66230100 ; 66221100 ; 66221001 ; 66230600 ; 66120100 ; 66120300	Atención a Empleados; Bonificación por Antigüedad; Comisariato; Decimo Tercer Sueldo; Vacaciones; Atención a Empleados; Bonif. Antigüedad; Bonificación por Antigüedad; Comisariato; Decimo Tercer Sueldo; Vacaciones	510.00
GASTO PROVISIÓN PARA ATRIBUCIÓN PATRONAL	728			510.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	729	6111103 ; 61120202 ; 66310202	Comisiones; Honorarios; Honorarios	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	730			9,106.13
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	731			2,560.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	732	6112101 ; 6112105 ; 61120403 ; 61120401 ; 61120405 ; 61120404 ; 61120402 ; 66310403 ; 66310401 ; 66310405 ; 66310404 ; 66310402 ; 66310607	Edificios; Instalaciones; Mant Equipos de Computación; Mant Muebles y Equipos de Oficina; Mantenimiento de Vehículos; Mantenimiento de Edificios; Mantenimiento de Maquinarias; Mant Equipos de Computación; Mant Muebles y Equipos de Oficina; Mantenimiento de Vehículos; Mantenimiento Edificios; Mantenimiento Maquinarias; Repuestos y Accesorios	17,325.21
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	733			17,325.21
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	734	01.5023.61120105	Arrendos	
COMISION A SOCIEDADES	735			
PROMOCION Y PUBLICIDAD	736	6123116.43.44 ; 6123114.48.60 ; 6123107.04.07 ; 61120623 ; 6123113 ; 6123106.57.68 ; 6123111.04.07 ; 6123110.01.02 ; 6123108.43.64 ; 61120617 ; 6123104.01.02 ; 6123101.04.01 ; 6123105.04.07	Auspicios y Eventos; Cabeceras y Exhibidores; Comision Agencias Publicitarias; Estudio de Mercado; Material P O P; Otros Gastos de Medios; Produccion Otros; Produccion Prensa-Revista; Produccion Television; Publicación y Anuncios; Revista; Television; Vía Pública	
COMBUSTIBLES	737	61120106 ; 66310106	Combustible; Combustible	
LUBRICANTES	738			58,999.78
			TOTAL	58,999.78

Nombre del Campo	Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta (h)	Código de la Cuenta Contable Asumida por la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cia. (d)	Valor	
ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	740		TOTAL	-	
			TOTAL	-	
SEGUROS Y REASEGUROS (pólizas y contratos)	741	61121203 ; 61121204 ; 6111303 ; 61121202 ; 66311203 ; 66311204 ; 66311202 ; 66230300	Otros Seguros; Seguro Edificios; Seguro Salud y Medico; Seguros; Otros Seguros; Seguro Edificios; Seguro Maq y Equipo; Seguro Salud y Medico		
			TOTAL	-	
SUMINISTROS Y MATERIALES	742	61120603 ; 61120304 ; 61120804 ; 61120301 ; 66310804 ; 66310301	Materiales y Enseres Varios; Suministros Computación; Suministros y Materiales; Utiles de Oficina; Suministros y Materiales; Utiles de Oficina		
			TOTAL	-	
TRANSPORTE	743	61120612 ; 6111308 ; 6111210 ; 66310606 ; 66230600 ; 66221000	Fletes y Courier; Servicio de Taxi y Parqueo; Transporte; Fletes; Servicio de Taxi y Parqueo; Transporte	12,647.48	
			TOTAL	12,647.48	
GASTOS DE GESTION (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	744	110,506,111,301	Premios, Incentivos		
			TOTAL	-	
GASTOS DE VIAJE	745	6111309 ; 6111313 ; 6111314 ; 66230900	Gastos de Viaje; Viajes al Exterior; Viajes Visitantes; Gastos de Viaje	30,930.11	
			TOTAL	30,930.11	
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	746	61120101 ; 61120102 ; 61120621 ; 61120619 ; 61120103 ; 66310101 ; 66310102	Agua; Luz; Otros Gtos Telefonía; Serv de Internet; Teléfono; Agua; Luz	56,414.43	
			TOTAL	56,414.43	
NOTARIOS Y RECORRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	747				
			TOTAL	-	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	748	61120502 ; 61120503 ; 61120504 ; 61120501	Impuestos Municipales; Impuestos y Permisos Varios; Otros Impuestos; Tasas y Contribuciones		
			TOTAL	-	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	749	66311103 ; 66311102 ; 61121107	Muebles y Enseres; Maquinarias; Vehiculos	1,921.99	
			TOTAL	1,921.99	
DEPRECIACION ACELERADA DE VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MO	750				
			TOTAL	-	
AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)	751	61121205	Amortiz. Software		
			TOTAL	-	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	752				
			TOTAL	-	
AMORTIZACIONES Y GASTO POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	753				
			TOTAL	-	
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	LOCALES	754	6211003 ; 6211004 ; 6211005 ; 6211006 ; 6211007	Comision Cartas de Credito; Otros Gastos Financieros; Gastos por Sobregiro; Impuesto a SOLCA; Comisiones Bancarias	8,139.31
	AL EXTERIOR	755		TOTAL	8,139.31
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	LOCALES	756		TOTAL	-
	AL EXTERIOR	757		TOTAL	-
GASTOS A SER REEMBOLSADOS	LOCALES	758		TOTAL	-
	EXTERIOR	759	61120207	Reembolso Gastos del Exterior	
			TOTAL	-	
GASTOS PROVISIONES DEDUCTIBLES	760				
			TOTAL	-	
OTROS GASTOS	LOCALES	761	61120615 ; 66310610	Otros; Otros	108,919.18
	DEL EXTERIOR	762	61121301	WELLA	
			TOTAL	108,919.18	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	763				
			TOTAL	-	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	764				
			TOTAL	-	
PERDIDAS EN CARTERA	765				
			TOTAL	-	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	799		TOTAL	-	
			TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,286,122.68	

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 2006.
- 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.

**DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO
OCURRIDAS DURANTE EL AÑO**

Lcdo. Jorge Toala
Representante Legal

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
RUC No. 0906063300001
Contador Registro No. 0.6006

COMPAÑÍA IMPROMAR 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

NOTA: La auditoria del año 2007 fue realizada por otro auditor y según informe tributario del 2007 no hubo observaciones tributarias a las cuales hacer seguimiento.

Lcdo. Jorge Toala
Representante Legal
COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

Ing. Mariuxi Ramos
RUC No. 0906063300001
Contador Registro No. 0.6006
COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.

PARTE III - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

A los señores accionistas de

COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.
Guayaquil - Ecuador

Marzo 06 del 2009

Con relación al examen de los estados financieros de **COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.** al 31 de diciembre del 2008, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Dichos estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. 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 **COMPAÑÍA IMPROMAR 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 periodos 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 **COMPAÑÍA IMPROMAR S.A.** tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado ciertas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, las cuales se refieren exclusivamente a los aspectos tributarios revisados de acuerdo el pedido expreso del Servicio de Rentas Internas. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestras visitas.

Para facilitar la lectura del presente informe hemos ordenado nuestras recomendaciones en el orden de los Anexos incluidos en el Informe sobre Obligaciones tributarias entregado en esta fecha:

- 4.- Ventas
Diferencia en Ventas.- Libros Vs. Declaraciones
- 6.- Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs. Libros.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron analizadas con el Licenciado Jorge Toala Representante Legal y Mariuxi Ramos, Gerente General y Contadora General, respectivamente, cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación.

Atentamente,

SC-RNAE No.
RUC No.0908535289001

Ing. William Florencia
SOCIO
Registro CPA No. 123456

OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

4.- VENTAS

Diferencia en Ventas.- Libros Vs. Declaraciones

Durante nuestra revisión observamos que se presentaron diferencias entre las ventas registradas y las declaradas un detalle a continuación:

Mes	Registro	Declarado	Diferencia
Abril	31,232.60	23,508.60	7,724.00
Mayo	147,363.00	0.00	147,363.00
Julio	259,201.00	249,701.00	9,500.00
Agosto	157,338.91	166,838.91	-9,500.00

Sugerimos se realice un análisis y depuración de los valores declarados a fin de determinar las diferencias reales y se proceda a la rectificación a través de sustitutivas.

Comentario de la administración

Con fecha 16 de Diciembre del 2008 la compañía precedió a corregir estos errores a través de declaraciones sustitutivas.

través de declaraciones sustitutivas.

6.- CONCILIACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA

Durante nuestra revisión observamos que se presentaron diferencias entre los valores registrados y los declarados por concepto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta un detalle a continuación:

Mes	Registro	Declarado	Diferencia
Marzo	60.30	57.87	2.43
Mayo	52.16	0.00	52.16
Junio	99.28	122.62	-23.34
Julio	133.33	90.48	42.85
Agosto	47.61	45.15	2.46
Septiembre	45.35	56.85	-11.50
Octubre	56.71	48.12	8.59
Noviembre	73.56	0.00	73.56

Sugerimos se realice un análisis y depuración de los valores declarados a fin de determinar las diferencias reales y se proceda a la rectificación a través de formularios sustitutivos.

Comentario de la administración

La compañía rectificó en libros estos valores que son retenciones registradas sin haber sido cobradas ni emitido el comprobante respectivo por las mismas. (No nos han enviado mayor con estas correcciones).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Es muy importante que las empresas en la actualidad estén al tanto de todas las normas tributarias vigentes que pueden en algún momento afectar su situación financiera.
 - En el caso de la empresa en estudio, si ha considerado importante estas leyes ya que así lo ha demostrado el estudio hecho a la misma. Han estado constantemente asesorados para no incurrir en contingencias que los pueda afectar significativamente.
 - Las leyes y reglamentos que nos ha emitido continuamente el Servicio de Rentas Internas, nuestro órgano regulador, se han tornado rigurosas en comparación a otros años.
-

BIBLIOGRAFIA

1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno-Reglamento, tercera edición, actualizada a septiembre del 2008, CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, Quito, Ecuador.
 2. Código Tributario aplicado a la Ley Orgánica, Resoluciones 2008.
 3. Enciclopedia de la Auditoria; Grupo Editorial Océano; Edición McGraw-Hill Inc; 2002
 4. Servicios de Rentas Internas, "Informe de Cumplimiento Tributario"; www.sri.gov.ec/Impuestos/Informecumplimientotributario.com.
 5. Archivos históricos de la Compañía Impromar 2007-2008; y entrevistas al personal.
-