TESINA DE GRADO

SEMINARIO DE GRADUACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA-AUDITORÍA TRIBUTARIA

Previa a la Obtención del Título de:

AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentada por:

María Antonieta Intriago Torres
Nadia Vanessa Pinoargote Cortez

GUAYAQUIL - ECUADOR

AÑO

2009
AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos una segunda oportunidad; a nuestros padres por su compresión, paciencia y apoyo; a nuestra directora de tesis por su guía; y finalmente nos agradecemos por el apoyo mutuo que nos brindamos en los momentos de flaqueza vividos durante la realización de este proyecto.
DEDICATORIA

A Dios y a nuestras madres Antonia y Fabiola por estar presentes y apoyarnos en cada etapa vivida.
DECLARACIÓN EXPRESA

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

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

María Antonieta Intriago Torres

Nadía Vanessa Pinoargote Cortez
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

C.P.A YESSENIA GONZÁLEZ
Delegada de la Unidad Académica

C.P.A AZUCENA TORRES
Directora de Tesina
RESUMEN

El presente trabajo de graduación presenta el desarrollo práctico de una serie de análisis tributarios y estadísticos que permitan evidenciar el manejo de gastos deducibles en una empresa dedicada a la construcción y remodelación de espacios o locales comerciales en el Ecuador.

Cuenta en primera instancia con una sólida base teórica que permite entender claramente el objetivo de la información a preparar para el cumplimiento de la legislación tributaria vigente para el periodo 2008.

Luego se presenta una breve reseña que permita al lector entender el manejo del negocio y su diferenciación de los métodos constructivos clásicos, datos que son muy importantes para la comprensión de ciertos tratamientos contables y tributarios.

La información aquí proporcionada es tomada fielmente de los registros de la compañía previa autorización de sus altos directivos, sin embargo se ha variado su identificación para prevenir el uso no propicio de dicha información. Todos estos datos fueron analizados muy detalladamente dada las oportunidades de nuestro trabajo en la empresa y del conocimiento del negocio que nos brinda el tiempo de labores.
# ÍNDICE GENERAL

<table>
<thead>
<tr>
<th>Sección</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>RESUMEN</td>
<td>II</td>
</tr>
<tr>
<td>ÍNDICE GENERAL</td>
<td>III</td>
</tr>
<tr>
<td>ABBREVIATURAS</td>
<td>IV</td>
</tr>
<tr>
<td>ÍNDICE DE TABLAS</td>
<td>V</td>
</tr>
<tr>
<td>ÍNDICE DE GRÁFICOS</td>
<td>VI</td>
</tr>
<tr>
<td>INTRODUCCIÓN</td>
<td>1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## CAPÍTULO 1

1. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

1. 1 Información General de la Empresa......................... 2
1. 2 Estructura Organizacional................................. 3
1. 3 Posición de Mercado........................................ 4
1. 4 Estrategia de Negocios..................................... 5
1. 5 Riesgo de Negocios.......................................... 7
1. 6 Proceso General............................................. 9
1. 7 Políticas Contables........................................ 10
1. 8 Obligaciones Tributarias.................................... 12
CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Conceptual de la Auditoría Tributaria

2.1.1 Definición de Auditoría Tributaria

2.1.2 Objetivos de la Auditoría Tributaria

2.1.3 Clasificación de la Auditoría Tributaria

2.1.4 Riesgo de Auditoría Tributaria

2.1.4.1 Definición y Tipos de Riesgo

2.2 Marco Conceptual del Impuesto a la Renta

2.2.1 Definición de Renta

2.2.2 Definición de Impuesto a la Renta

2.2.3 Base Imponible del Impuesto a la Renta

CAPÍTULO 3

3. SISTEMA DE CONTROL DE GASTOS DEDUCIBLES

3.1 Gastos Generales Deducibles
3.1.1 Gastos de Remuneraciones y Beneficios Sociales
3.1.2 Gastos por Servicios
3.1.3 Créditos Incobrables
3.1.4 Gastos por Suministros y Materiales
3.1.5 Gastos por Reparaciones y Mantenimientos
3.1.6 Gastos por Depreciación de Activos Fijos
3.1.7 Amortización de Inversiones
3.1.8 Pérdidas
3.1.9 Gastos de Viaje
3.1.10 Gastos por Tributos y Aportaciones
3.1.11 Gastos de Seguros
3.1.12 Gastos de Gestión
3.1.13 Gastos de Promoción y Publicidad
3.1.14 Gastos por Mermas
3.1.15 Gastos por Arrendamiento Mercantil
3.1.16 Gastos Financieros
3.2 Costos y Gastos Operacionales ............................................. 80

3.2.1 Costos Gestionados íntegramente por Contratistas... 90

3.2.2 Costos Gestionados entre la Cia. Y los Contratistas . 90

3.2.3 Análisis Bivariado................................................................. 92

3.3 Estado de Resultados – Ejercicio 2008......................... 96

3.4 Conciliación Tributaria – Ejercicio 2008......................... 100

CAPÍTULO 4

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones................................................................. 102

4.2 Recomendaciones.......................................................... 104

BIBLIOGRAFÍA
<table>
<thead>
<tr>
<th>Figura</th>
<th>Título</th>
<th>Pág.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Organigrama General de la Empresa</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Mapa de Posicionamiento de Mercado</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Fotografía de Tienda Comercial Cliente 1</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Fotografía de Tienda Comercial Cliente 2</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Cuadro del Proceso General del Negocio</td>
<td>9</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Clasificación de la Auditoría Tributaria</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla</td>
<td>Descripción</td>
<td>Pág.</td>
</tr>
<tr>
<td>--------</td>
<td>-----------------------------------------------------------------------------</td>
<td>------</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla I</td>
<td>Analítica General de Gastos.</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla II</td>
<td>Sumaria de Gastos de Sueldos y Salarios.</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla III</td>
<td>Sumaria de Gastos de Indemnizaciones y Desahuicio.</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla IV</td>
<td>Sumaria de Medicina Prepagada.</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla V</td>
<td>Sumaria de Uniformes de Personal.</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla VI</td>
<td>Sumaria de Capacitación al Personal.</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla VII</td>
<td>Sumaria de Otros Gastos de Personal.</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla VIII</td>
<td>Resumen de Otros Gastos de Personal.</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla IX</td>
<td>Check List de Cumplimiento Tributario de los Gastos Administrativos.</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla X</td>
<td>Sumaria Mantenimiento de Sistema.</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XI</td>
<td>Sumaria Gastos Legales.</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XII</td>
<td>Sumaria de Servicios Básicos de Bodega.</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XIII</td>
<td>Sumaria de Servicios Básicos de Oficina.</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XIV</td>
<td>Sumaria de Arriendo de Oficina.</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XV</td>
<td>Sumaria de Arriendo de Bodega</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>---------</td>
<td>-----------------------------</td>
<td>----</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XVI</td>
<td>Sumaria de Seguridad de Oficina</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XVII</td>
<td>Sumaria de Limpieza de Oficina</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XVIII</td>
<td>Resumen de Gastos por Servicio</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XIX</td>
<td>Check List de Gastos de Suministros</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XX</td>
<td>Sumaria de Útiles de Limpieza</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXI</td>
<td>Sumaria de Suministros de Oficina</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXII</td>
<td>Sumaria de Materiales de Computación</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXIII</td>
<td>Sumaria de Combustible de Presidencia</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXIV</td>
<td>Sumaria de Combustible de Gerencia</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXV</td>
<td>Resumen de Gastos por Suministros</td>
<td>51</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXVI</td>
<td>Check List de Gastos de Mantenimiento</td>
<td>54</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXVII</td>
<td>Sumaria de Mantenimiento de Camioneta</td>
<td>55</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXVIII</td>
<td>Sumaria de Mantenimiento de Lineas Telefonicas</td>
<td>56</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXIX</td>
<td>Sumaria de Mantenimiento de Equipos de Oficina</td>
<td>56</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXX</td>
<td>Sumaria de Mantenimiento de Equipos de Computación</td>
<td>56</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla</td>
<td>Descripción</td>
<td>Página</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>-------------</td>
<td>--------</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXI</td>
<td>Sumario de Mantenimiento de Oficina</td>
<td>57</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXII</td>
<td>Sumario de Mantenimiento de Furgoneta</td>
<td>57</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXIII</td>
<td>Sumario de Mantenimiento de Equipos</td>
<td>57</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXIV</td>
<td>Sumario de Mantenimiento de Vehículo Gerencia</td>
<td>58</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXV</td>
<td>Resumen de Gastos de Mantenimiento Mensual</td>
<td>58</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXVI</td>
<td>Resumen de Gastos de Mantenimiento</td>
<td>59</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXVII</td>
<td>Sumario de Depreciación de Activos Fijos</td>
<td>62</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXVIII</td>
<td>Sumario de Gastos de Viaje</td>
<td>65</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XXXIX</td>
<td>Sumario de Gastos de Impuestos y Aportaciones</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XL</td>
<td>Sumario de Gastos de Multas</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLI</td>
<td>Check List de Gastos de Seguros y Reaseguros</td>
<td>71</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLII</td>
<td>Sumario de Seguro de Vida Presidencia</td>
<td>71</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLIII</td>
<td>Sumario de Seguro de Vida Gerencia</td>
<td>72</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLIV</td>
<td>Sumario de Seguro de Carro Gerencia</td>
<td>72</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLV</td>
<td>Sumario de Seguro de Camioneta</td>
<td>72</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla XLVI</td>
<td>Resumen de Gastos de Seguros</td>
<td>73</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabla</td>
<td>Descripción</td>
<td>Página</td>
</tr>
<tr>
<td>-------</td>
<td>----------------------------------------------------------</td>
<td>--------</td>
</tr>
<tr>
<td>XLVII</td>
<td>Sumaria de Gastos de Gestión</td>
<td>75</td>
</tr>
<tr>
<td>XLVIII</td>
<td>Sumaria de Gastos de Promoción y Publicidad</td>
<td>77</td>
</tr>
<tr>
<td>XLIX</td>
<td>Sumaria de Costos Financieros</td>
<td>79</td>
</tr>
<tr>
<td>L</td>
<td>Analítica de Costos Obra</td>
<td>85</td>
</tr>
<tr>
<td>LI</td>
<td>Check List de Costos de Obra</td>
<td>86</td>
</tr>
<tr>
<td>LII</td>
<td>Sumaria de Costos Directos de Obra</td>
<td>87</td>
</tr>
<tr>
<td>LIII</td>
<td>Sumaria de Costos Indirectos de Obra</td>
<td>87</td>
</tr>
<tr>
<td>ÍNDICE DE GRÁFICOS</td>
<td>Pág.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------------------------------------------</td>
<td>------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 1. Gráfico de Gastos de Sueldos y Salarios Deducibles y No Deducibles</td>
<td>34</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 2. Gráfico de Salario Unificado Declarado al IESS vs. Ingresos no declarados al IESS</td>
<td>35</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 3. Gráfico Resumen de Otros Gastos de Personal Deducibles y No Deducibles</td>
<td>37</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 4. Gráfico Resumen de Otros Gastos de Personal Deducibles y No Deducibles por meses</td>
<td>38</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 5. Gráfico de Gastos por Servicios Deducibles y No Deducibles</td>
<td>45</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 6. Gráfico de Gastos por Servicios Deducibles y No Deducibles en porcentajes</td>
<td>45</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 7. Gráfico Resumen por Tipo de Servicios Deducibles y No Deducibles</td>
<td>46</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 8. Gráfico de Gastos por Suministros Deducibles y No Deducibles</td>
<td>51</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 9. Gráfico de Gastos por Suministros Deducibles y No Deducibles</td>
<td>52</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 10. Gráfico Resumen por Tipo de Suministros Deducibles y No Deducibles</td>
<td>53</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 11. Gráfico de Gastos por Mantenimiento Deducibles y No Deducibles</td>
<td>58</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 12. Gráfico de Gastos por Mantenimiento Deducibles y No Deducibles en porcentajes</td>
<td>59</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gráfico 13. Gráfico Resumen por Tipo de Mantenimientos Deducibles y No Deducibles</td>
<td>60</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Gráfico 14. Gráfico de Gastos de Viaje Mensuales

Gráfico 15. Gráfico de Gastos de Viaje Mensuales en porcentajes

Gráfico 16. Gráfico de Gastos por Tributos y Aportaciones Deducibles y No Deducibles

Gráfico 17. Gráfico de Gastos por Tributos y Aportaciones Deducibles y No Deducibles en porcentajes

Gráfico 18. Gráfico de Gastos de Seguros Deducibles y No Deducibles

Gráfico 19. Gráfico de Gastos de Seguros Deducibles y No Deducibles en porcentajes

Gráfico 20. Gráfico de Gastos de Gestión Mensuales

Gráfico 21. Gráfico de Gastos de Gestión Mensuales en porcentajes

Gráfico 22. Gráfico porcentual de los Gastos Financieros en relación a los Ingresos Gravados

Gráfico 23. Gráfico Resumen por Tipo de Costo Directo Deducible y No Deducible

Gráfico 24. Gráfico Resumen por Tipo de Costo Indirecto Deducible y No Deducible

Gráfico 25. Gráfico porcentual de Costos Operativos Deducibles y No Deducibles
INTRODUCCION

Durante el año 2008 se dieron varios cambios a nivel legislativo en el país. Esto se vio reflejado en los cambios en las leyes y reglamentos tributarios, los mismos que incluyen modificaciones a los artículos anteriores, ciertas ampliaciones en temas que no habían sido explicados ampliamente al contribuyente, y además una serie de artículos nuevos en cuanto a deducciones para los gastos personales de los contribuyentes.

Toda esta serie de cambios a nivel tributario invita a los contribuyentes a mantenerse en una permanente actualización que le permita cumplir con la administración tributaria y a la vez obtener los mejores beneficios frente a la aplicación de esta ley, que ha sido denomina LEY DE EQUIDAD TRIBUTARIA.

El presente trabajo se desarrolla con la finalidad de evidenciar un ejemplo completo de la aplicación de las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno, el cual ha sido desarrollado en una empresa dedicada a la construcción y remodelación de locales comerciales.

Luego del análisis estadístico comparativo entre los registros contables y la aplicación tributaria de la Ley, se presenta las debidas conclusiones y recomendaciones que permitirán en este caso tener un control mucho más eficiente para las debidas deducciones en el pago del impuesto a la renta según la normativa vigente.
CAPÍTULO 1
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

1.1 Información General de la empresa

Con la finalidad de desarrollar el presente trabajo de grado consideramos a esta empresa Retail S.A. considerada mediana dentro sector comercial de la ciudad de Guayaquil, se dedica a la fabricación de espacios comerciales. Su servicio incluye todo el desarrollo de un proyecto que va desde el diseño en 3D, la ejecución del proyecto, fabricación de mobiliario y accesorios de acabados, creación de la imagen corporativa del cliente y visual merchandising, etc., hasta la entrega de la tienda lista para abrir al público; todo ésto es denominado como la modalidad de trabajo “Llave en mano”.

Tiene nueve años en el mercado elaborando diseños y remodelaciones de locales comerciales, hasta la actualidad cuenta con 69 tiendas en su hoja de vida y múltiples diseños elaborados bajo pedido.

Hemos obtenido previamente la autorización del Gerente General y Representante Legal de la compañía; con la finalidad de poder usar la información pertinente para este trabajo que pretende dejar una forma en que
las empresas que proyectan un rápido crecimiento puedan ir de la mano con los requerimientos tributarios vigentes.

1.2 Estructura Organizacional

La estructura organizacional esa sustentada en la Dirección Administrativa-Financiera y la Dirección Técnica, ambas bajo la Dirección General.

La dirección Administrativa-Financiera cuenta un grupo de trabajo conformado por una Asistente Administrativa, un Contador General, un asistente financiero y un mensajero.

El grupo de trabajo de la Dirección Técnica es la Asistente del Departamento de Obras, Jefe de Compras, Jefe de Obras, Supervisor de Obras, y cada uno de los arquitectos asignados como residentes de obra en cada una de ellas.

Figura 1
Adicionalmente la compañía mantiene un grupo de contratistas exclusivos, para el desarrollo de los trabajos de obra, para cada uno de los rubros que incluye el proyecto de construcción y/o remodelación.

Sus oficinas están ubicadas en la ciudad de Guayaquil en el norte de la ciudad; sin embargo su capacidad de operación incluye trabajos en todo el país bajo los mismos indices de calidad.

1.3 Posición de Mercado

En términos de construcción existen múltiples empresas de mayor capacidad e infraestructura. Por eso cabe destacar el marco diferenciador en este ámbito. Ya que esta empresa está basada en términos de atención al cliente de RETAIL que en términos generales significa espacios comerciales o tiendas de productos.

En la actualidad a nivel nacional no existe otra empresa que se dedique exclusivamente a diseñar espacios comerciales, por lo cual no se considera una competencia directa. Sin embargo la competencia indirecta la constituyen arquitectos o decoradores independientes que hacen este tipo de proyectos de manera esporádica o bajo requerimiento del cliente.

Algunos de los clientes que tiene Retail S.A. dentro de su cartera son:
• ÓPTICAS GMO (46 locales)
• PINTO
• OFICINAS COMERCIALES PLASTIGAMA
• SUMBAWA
• LOCOS POR EL FÚTBOL
• STUDIO F
• HERNANDO TRUJILLO
• ACADIA
• OFICINAS COMERCIALES RSA
• CHEVIGNON MALL DEL SOL
• MUSICALISIMO MALL DEL SOL
• FASHION MONETT FRANCISCO DE ORELLANA
• VILLAGE PLAZA – PUNTO DE VENTA
• OFICINAS COMERCIALES SERCASA
• LAS FRAGANCIAS SPA
• CASINO DEL MAR
• BOSH – PUNTO DE VENTA ( Diseño )
• CASINO GUAYAQUIL ( Diseño )
• OPTIMODA
• OFICINAS COMERCIALES VILLA ESPAÑA (2 locales)
• SONY CENTER
1.4 Estrategia de Negocios

La metodología de trabajo de esta empresa difiere de las demás del mercado ya que le permite obtener mejores tiempos de entrega que la llevan a tener una relación de 21 días de construcción en un local promedio de cien metros cuadrados. Lo que en el mercado es un record reconocido, ya que en tiempos reales de arquitectura esto se tomaría 90 días, lo que para el cliente significa 39 días de ventas al público.

Gracias a que mantiene contratistas especializados en cada rubro y que trabajan exclusivamente para la compañía, ésta puede mantener una modalidad de trabajo 24/7.
Se realizan informes de avance de obra semanales, lo que permite al cliente tener la certeza que da el conocimiento sobre lo que va aconteciendo paso a paso en su proyecto.

1.5 Riesgo del Negocio

a) Son repetitivos los gastos que se efectúan en los diferentes puntos del país donde se realizan las obras. Por lo tanto, muchos de los gastos
imprevistos que se dan en la construcción se consideran como no deducibles ya que no se efectúa la retención en la fuente correspondiente, no está identificado el contribuyente y en muchas ocasiones no están sustentadas por comprobantes de venta válidos.

b) Contratación de Mano de Obra de manera informal, de forma que la cancelación por dichos trabajos no está sustentada de manera adecuada.

c) La entrega de anticipos a los contratistas de planta sin sustento, ya que ellos entregan una factura una vez liquidada la obra, adicionalmente esto crea una carga de trabajo contable ya que es necesario la revisión constate por dichos valores entregados.
1.6 Proceso General

<table>
<thead>
<tr>
<th>Obra</th>
<th>Financiero</th>
<th>Compras</th>
<th>Facturación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Elaboración de Presupuesto</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Negociación</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Elaboración de Presupuesto Final Aprobado</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Creación de la Obra</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anulación de un Conducto en Obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Control de avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Registro de Avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Control de avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Elaboración de Planillas</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anulación de un Conducto en Obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Control de avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Estimación de adicionales</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anulación de un Conducto en Obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Control de avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidación de obra</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anulación de un Conducto en Obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Control de avances de obra</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Figura 5.
1.7 Políticas Contables

Ingresos

- Una vez aprobado un presupuesto por parte del cliente, el anticipo correspondiente se procede a facturar.

- Hasta los días miércoles de cada semana se reciben las planillas de avance de cada obra por parte del departamento técnico, las cuales son facturadas y enviadas a cada cliente junto con el respectivo informe de avance de obra.

- Las liquidaciones de obra son recibidas hasta el próximo miércoles después de concluida la ejecución de obra y son facturadas al cliente de igual manera que las planillas semanales; sin embargo éstas según cierta cláusula del contrato de construcción son canceladas por el cliente una semana después de su presentación.

Egresos

- Todo pago se hace mediante la presentación de un documento de venta válido previamente ingresado al sistema contable para su provisión respectiva con toda la información respectiva a anexos vigentes de rentas.

- Se maneja una caja chica para gastos administrativos de oficina, entre los cuales se incluye movilizaciones, compras menores, etc. El valor asignado es de $100.00, la asistente
administrativa presentará el reporte de gastos para la autorización de la reposición correspondiente.

- Se maneja una caja de obra por cada una de las obras en ejecución la cual sirve para compras menores e imprevistos en obra. Adicionalmente en esta caja es considerada pagos de obra que por ser contratados fuera de la ciudad deben de ser cancelados en efectivo. Esta caja debe ser reportada al departamento financiero para la reposición del valor que en términos generales es de $250.00 previa presentación de todos los sustentos del caso.

- Los anticipos a contratistas para el inicio de obra se los realizan mediante el presupuesto firmado y autorizado de la Gerencia Técnica. Si dicho valor supera los $ 3.000,00 dólares dicho presupuesto debe estar firmado y autorizado por la Gerencia General.

- Actualmente los rubros de cada contratista se liquidan según la ejecución de obra para la emisión de la factura, la cual será única por cada una de las obras ejecutadas. Del valor de la factura de descostará los anticipos entregados según presupuesto y los materiales entregados por parte de la empresa y que estén considerados dentro de su precio de venta.
1.8 Obligaciones Tributarias

- Anticipo Impuesto a la renta
- Impuesto al Valor Agregado – Mensual
- Retenciones en la Fuente Renta – Mensual
- Anexo Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos REOC- Mensual
- Impuesto a la Renta Anual
CAPÍTULO 2
MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

2.1.1 Definición de Auditoría Tributaria

Hay varias definiciones de auditoría tributaria según los expertos en el tema, a continuación se mencionan tres:

Según el Glosario del Instituto de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria del Perú¹ "La auditoría tributaria es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo 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 Instituto de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria de Perú
Para los CPA(s) Pedro Yarasca y Emma Álvarez: 2"La auditoria tributaria es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios".

Según Pascual Chávez Ackermann: 3"La Auditoría Tributaria es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos (tributos)".

En nuestra opinión la Auditoría Tributaria es un proceso sistemático que busca evaluar el nivel del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las transacciones efectuadas por el contribuyente con la finalidad de determinar su situación tributaria a una fecha determinada.

---

2 Auditoría, Fundamentos con un enfoque moderno, Yarasca · Álvarez
3 Auditoría Tributaria Tomo I, Chávez Ackermann
Al momento de ejecutar una Auditoría Tributaria se deben verificar los Estados Financieros, libros y registros contables, y toda documentación sustentatoria de las operaciones económicas y financieras de una empresa.

2.1.2 Objetivos de la Auditoría Tributaria

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones Juradas presentadas.
- Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria; así como a todas las transacciones económicas efectuadas.
- Comprobar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados.
- Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con las normas contables y tributarias vigentes.
2.1.3 Clasificación de la Auditoría Tributaria

- **Por su campo de Acción**

  **Fiscal**

  Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor de la administración tributaria (SRI) con la finalidad de determinar el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias formales y sustanciales de un contribuyente.

  **Preventiva**

  Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo con la finalidad de evitar contingencias tributarias.

- **Por Iniciativa**

  **Voluntaria**

  Aquella auditoría tributaria que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su declaración en forma oportuna.

  **Obligatoria**

  Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la administración tributaria (SRI).
• **Por el Ámbito Funcional**

**Integral**

Cuando se efectúa la auditoría tributaria a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General, de Pérdidas y Ganancias de una empresa con la finalidad de determinar si se ha cumplido en forma correcta con las obligaciones tributarias, de un determinado período.

**Parcial**

Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (IVA, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción, etc.).
2.1.4 Riesgo de Auditoría Tributaria\textsuperscript{5}

Para detectar áreas de riesgos es necesario lograr conocer el negocio del cliente, sus procesos y sus riesgos de manera suficiente y así poder desarrollar la estrategia de auditoría.

Al realizar el trabajo de auditoría se debe obtener el conocimiento necesario del negocio del cliente para poder identificar y comprender los hechos, transacciones y prácticas que a juicio del auditor podrían tener un efecto significativo sobre el trabajo de auditoría y los estados financieros.

\textsuperscript{5} http://ciberconta.unizar.es/LECCION/auditoria01/INICIO.HTML
Se define al Riesgo de Auditoría Tributaria como 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.

2.1.4.1 Definición y Tipos de Riesgo

Se define al riesgo como la probabilidad de que suceda un evento, impacto o consecuencia adversos.

Por otro lado el riesgo de auditoría representa la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin salvedades, sobre unos estados financieros que contengan errores y desviaciones de principios de contabilidad, en exceso a la importancia relativa.

El riesgo de auditoría es una combinación del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo Inherente**

  Representa el riesgo de que ocurran errores importantes en un rubro específico de los estados financieros, o en un tipo específico de
negocio, en función de las características o particularidades de dicho rubro (cuenta, saldo o grupo de transacciones) o negocio, sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno que pudieran existir.

- **Riesgo de Control**

Es el riesgo de que los controles internos fallen en detectar errores e irregularidades.

- Política débil de control interno.

- Ausencia de procedimientos de control tributario.

- No definición de funciones departamentales.

- Desconocimiento del marco teórico legal vigente en nuestro país por parte del recurso humano de las compañías. (funcionarios, empleados, trabajadores asesores, auditores, etc.)

- **Riesgo de Detección**

Es una medida de riesgo para un segmento que no detecten los posibles errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de control interno.
Este riesgo depende de la eficiencia de las pruebas seleccionadas y diseñadas para el equipo de auditoría, y de su aplicación en la práctica. Siempre existe algún riesgo de auditoría debido a la naturaleza de pruebas y muestreos de una auditoría.

2.2 MARCO CONCEPTUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA

El objetivo de toda empresa del sector privado es el de obtener ingresos para lograr utilidades, y con ellos se generan los costos y gastos del negocio, los primeros relacionados con la parte operativa y los segundos relacionados con las actividades que sirven de soporte para que pueda cumplirse a satisfacción y con buenos resultados la operación del negocio.

Estos costos y gastos al final del ejercicio logran disminuir el total del los ingresos originados en el período para dar origen a una utilidad, en el caso de que el ingreso sea mayor al costo/gasto; o una pérdida si estos últimos son mayores a los ingresos.

Como es de conocimiento general, todas las empresas deben cumplir con un marco legal y con obligaciones contables, laborables y tributarias establecidas por los diferentes organismos de control de un país, en Ecuador una de esas obligaciones se genera por la obtención de renta o ingresos en las diversas
operaciones que pueden producir las sociedades, como es la del impuesto a la renta.

La administración tributaria ecuatoriana establece, para las personas jurídicas, un impuesto del 25% sobre la renta percibida durante un periodo fiscal, este impuesto se calcula una vez obtenida la diferencia entre los ingresos de la operación y los gastos/costos contables del periodo, sin embargo desde el punto de vista de la normativa tributaria, para que esa utilidad sea considerada como idónea para el cálculo, los ingresos y los gastos/costos deben ser depurados.

2.2.1 Definición de Renta

Hay varias definiciones de renta.

Para la Real Academia de la Lengua,7 “renta es la Utilidad o beneficio que rinde anualmente algo, o lo que de ello se cobra”.

Otra definición que encontramos es, "renta es el ingreso, caudal, aumento de la riqueza de una persona."

Para la administración tributaria, en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Art. 2 para efectos de impuesto a la renta, define a Renta como "Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso

---

6 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – Servicio de Rentas Internas – Ecuador
7 www.rae.es – Real Academia de la Lengua
provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales

2.2.2 Definición de Impuesto a la Renta\textsuperscript{6}

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

2.2.3 Base imponible del impuesto a la renta

En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

\textsuperscript{6} Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – Servicio de Rentas Internas – Ecuador
CAPITULO 3  
CASO PRÁCTICO  
SISTEMA DE CONTROL DE GASTOS DEDUCIBLES

El sistema de control de gastos está diseñado para poder tomar en cuenta los puntos importantes que según las reformas planteadas en la nueva Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) son considerados como deducibles para la liquidación del valor a pagar por concepto de impuesto a la Renta. Adicionalmente, este sistema pone en evidencia la confrontación que se da en ciertos puntos de la ley tributaria frente a las normas contables. Según el Reglamento para la aplicación de la LORTI (Art 24), un gasto se considera deducible cuando:

1. Permite obtener, mantener o mejorar renta grabada con impuesto a la renta y no exentas.
2. La transacción esté respaldada por un comprobante de venta autorizado según la ley.
3. Se efectúe la retención en la fuente.
4. El valor de la transacción supere los cinco mil dólares americanos, siempre y cuando ésta sea cancelado por medio del sistema financiero.
3.1 Gastos Generales Deducibles

Previo al análisis de cada uno de los gastos que pertenecen al negocio de la compañía, se presenta la siguiente sumaria de trabajo, la cual resume el orden de las cuentas y su codificación respectiva.

**ANÁLITICA DE GASTOS**

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada  
720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCION</th>
<th>REF</th>
<th>SALDO CONTABLE</th>
<th>SALDO FISCAL</th>
<th>DIFERENCIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Sueldos y Salarios</td>
<td>G-1</td>
<td>127,657,00</td>
<td>71,230,55</td>
<td>56,426,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Beneficios</td>
<td>G-1</td>
<td>39,489,46</td>
<td>39,489,46</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Bonificaciones</td>
<td>G-1</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidaciones</td>
<td>G-1</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Indemnizaciones y Desahucio</td>
<td>G-1</td>
<td>3,000,00</td>
<td>3,000,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Medicina Pre pagada</td>
<td>G-1</td>
<td>4,908,79</td>
<td>4,908,79</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Uniformes</td>
<td>G-1</td>
<td>962,55</td>
<td>550,05</td>
<td>412,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Capacitación al Personal</td>
<td>G-1</td>
<td>1,273,00</td>
<td>946,00</td>
<td>327,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Servicios</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Sistema</td>
<td>G-2</td>
<td>437,50</td>
<td>437,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Legales</td>
<td>G-2</td>
<td>2,402,00</td>
<td>1,150,00</td>
<td>1,252,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agua luz y Teléfono de Bodega</td>
<td>G-2</td>
<td>779,26</td>
<td>0,00</td>
<td>779,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Internet</td>
<td>G-2</td>
<td>1,500,45</td>
<td>0,00</td>
<td>1,500,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Luz</td>
<td>G-2</td>
<td>2,689,20</td>
<td>0,00</td>
<td>2,689,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td>G-2</td>
<td>2,858,48</td>
<td>2,615,32</td>
<td>243,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación móvil</td>
<td>G-2</td>
<td>8,376,72</td>
<td>8,308,02</td>
<td>67,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>4,200,00</td>
<td>0,00</td>
<td>4,200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Bodega</td>
<td>G-2</td>
<td>6,978,24</td>
<td>6,978,24</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Guardia Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>141,00</td>
<td>0,00</td>
<td>141,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza de Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>1,353,33</td>
<td>0,00</td>
<td>1,353,33</td>
</tr>
<tr>
<td>Diseño de Página Web</td>
<td>G-2</td>
<td>2,500,00</td>
<td>2,500,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Créditos Incobrables</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros</td>
<td>G-3</td>
<td>320,36</td>
<td>96,34</td>
<td>224,02</td>
</tr>
<tr>
<td>Utiles de limpieza</td>
<td>G-3</td>
<td>2,910,37</td>
<td>2,510,18</td>
<td>406,19</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros de Oficina</td>
<td>G-3</td>
<td>432,83</td>
<td>422,83</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiales de Computación</td>
<td>G-3</td>
<td>1,386,19</td>
<td>1,386,10</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Presidencia</td>
<td>G-3</td>
<td>2,090,72</td>
<td>2,090,72</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Gerencia</td>
<td>G-3</td>
<td>819,28</td>
<td>819,28</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Camioneta</td>
<td>G-3</td>
<td>198,74</td>
<td>198,74</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>G-4</td>
<td>38,00</td>
<td>0,00</td>
<td>38,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Vehículo de Gerencia</td>
<td>G-4</td>
<td>3,188,06</td>
<td>0,00</td>
<td>3,188,06</td>
</tr>
</tbody>
</table>
## ANALITICA DE GASTOS

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCION</th>
<th>REF</th>
<th>SALDO CONTABLE</th>
<th>SALDO FISCAL</th>
<th>DIFERENCIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Reparaciones y Mantenimientos</td>
<td>G-4</td>
<td>1.216,82</td>
<td>1.176,82</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Mantenimiento de Camioneta</td>
<td>G-4</td>
<td>155,00</td>
<td>0,00</td>
<td>155,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Lineas Teléfonicas</td>
<td>G-4</td>
<td>125,00</td>
<td>100,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mant. Eq de Oficina y/o Muebles. Enseres</td>
<td>G-4</td>
<td>800,00</td>
<td>800,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipo de Computación</td>
<td>G-4</td>
<td>727,06</td>
<td>233,82</td>
<td>493,24</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Oficina</td>
<td>G-4</td>
<td>242,89</td>
<td>48,00</td>
<td>194,89</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Furgoneta</td>
<td>G-4</td>
<td>38,00</td>
<td>0,00</td>
<td>38,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>G-4</td>
<td>3,165,06</td>
<td>0,00</td>
<td>3,165,06</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Activos Fijos</td>
<td>G-5</td>
<td>4185,00</td>
<td>4185,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Vehículos</td>
<td>G-5</td>
<td>790,10</td>
<td>1528,69</td>
<td>-738,59</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Equipos de Computación</td>
<td>G-5</td>
<td>110,00</td>
<td>110,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Mobiliario</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Amortizaciones de inversiones</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Pérdidas</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Viaje</td>
<td>G-6</td>
<td>8172,14</td>
<td>8172,14</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Tributos y Aportaciones</td>
<td>G-7</td>
<td>311,70</td>
<td>304,00</td>
<td>7,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Impuestos y Contribuciones</td>
<td>G-7</td>
<td>202,58</td>
<td>0,00</td>
<td>202,58</td>
</tr>
<tr>
<td>Multas</td>
<td>G-7</td>
<td>202,58</td>
<td>0,00</td>
<td>202,58</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguros y Reaseguros</td>
<td>G-8</td>
<td>903,00</td>
<td>866,88</td>
<td>36,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Vida Presidencia</td>
<td>G-8</td>
<td>781,00</td>
<td>749,76</td>
<td>31,24</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Vida Gerencia</td>
<td>G-8</td>
<td>965,64</td>
<td>585,64</td>
<td>380,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro Camioneta</td>
<td>G-8</td>
<td>1069,83</td>
<td>1059,83</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Gestión</td>
<td>G-9</td>
<td>2597,70</td>
<td>2597,70</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Gestión</td>
<td>G-10</td>
<td>2650,00</td>
<td>2650,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Promoción y Publicidad</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Publicidad y Propaganda</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mermas</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos por Arrendamiento Mercantil</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Financieros</td>
<td>N/A</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Costos financieros</td>
<td>N/A</td>
<td>116542,98</td>
<td>0</td>
<td>116542,98</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA I.**
3.1.1 Gastos de Remuneraciones y Beneficios Sociales

De acuerdo a las primeras modificaciones en la Ley ecuatoriana respecto a este tema, las cuales fueron impuestas por la Asamblea Constituyente mediante la emisión del Mandato No. 8, que especifica entre otros puntos lo siguiente:

“Artículo 1.- Se elimina y prohíbe la tercerización e intermediación laboral y cualquier forma de precarización de las relaciones de trabajo en las actividades a las que se dediquen la empresa o empleador.”

Al momento en que se emitió este artículo, en mayo del 2008, la empresa tenía al personal de obra contratado bajo la modalidad de tercerización y para cumplir con esta disposición el personal fue contratado de manera directa.

“Artículo 2.- Se elimina y se prohíbe la contratación por horas”

En este caso, la compañía no poseía contratos por horas, por lo tanto este artículo no es aplicable.

“Artículo 3.- Se podrán celebrar contratos con personas naturales y jurídicas autorizadas como prestadores de actividades complementarias por el Ministerio de Trabajo y Empleo, cuyo objetivo exclusivo sea la realización de actividades complementarias de: vigilancia, seguridad, alimentación, mensajería, y limpieza, ajenas a las labores propias o habituales del proceso productivo de la usuaria.”

7 Mandato No. 8 emitido por la Asamblea Nacional Constituyente 2008
Para estos tipos de actividades a los cuales hace referencia el artículo precedente, la compañía cuenta con personal directamente contratado, de esta manera los cambios impuestos mediante este artículo no se aplican. De igual manera el artículo que prosigue por ser continuación del tema no se aplica.

"Artículo 4.- En los contratos a que se refiere el artículo anterior, la relación laboral operará entre los prestadores de las actividades complementarias y el personal por esta contratado en los términos de la ley, sin perjuicio de la responsabilidad solidaria de la persona en cuyo provecho se preste el servicio"

"Artículo 5.- En el contrato de trabajo que se suscriba entre la empresa que se dedica a actividades complementaria y cada uno de sus trabajadores, en ningún caso se pactará una remuneración inferior a la básica mínima unificada o a los mínimos sectoriales, según la actividad o categoría ocupacional."

En referencia a la RLORTI Art 25 Núm. 1, existen consideraciones adicionales que se deben tomar en cuenta al momento de analizar las remuneraciones o salarios y beneficios sociales, y estas son:

1. Los Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, se deducirán sólo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;
2. Las indemnizaciones laborales de conformidad con lo detallado en el acta de finiquito debidamente legalizada o constancia judicial respectiva serán deducibles siempre que no exceda a lo determinado por el Código del Trabajo, caso contrario se deberá realizar la respectiva retención.

3. Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

4. Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación realizados por los empleados y trabajadores del sector privado y de las empresas del sector público sujetas al pago del impuesto a la renta, que no hubieren recibido viáticos, por razones inherentes a su función y cargo. Serán deducibles estos gastos siempre que estén respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana, y otros documentos de los demás países en los que se incurrá en este tipo de gastos.

5. Los gastos correspondientes a agasajos para trabajadores. Serán también deducibles las bonificaciones, subsidios voluntarios y otros emolumentos pagados a los trabajadores a título individual, siempre
que el empleador haya efectuado la retención en la fuente que corresponda.

Además tomando en cuenta la ley de Seguridad Social, revisamos los siguientes artículos:

Art. 11.- Materia Gravada.- Para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, se entender que la materia gravada es todo ingreso regular, susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el afiliado con motivo de la realización de su actividad personal, en cada una de las categorías ocupacionales definidas en el artículo 9 de esta Ley.

Art.- Exenciones.- No constituyen materia gravada y no se incluirán en el establecimiento de la base presuntiva de aportación (BPA):
1.- Los gastos de alimentación de los trabajadores, ni en dinero ni en especie, cubiertos por el empleador;
2.- El pago total o parcial, debidamente documentado, de los gastos de atención médica u odontológica, asistencial o preventiva, integral o complementaria, cubiertos por el empleador y otorgados al trabajador o a su cónyuge o a su conviviente con derecho o a sus hijos menores de dieciocho (18) años o a sus hijos de cualquier edad incapacitados para el trabajo;
3.- Las primas de los seguros de vida y de accidentes personales del trabajador, no cubiertos por el Seguro General Obligatorio, pagadas por el trabajador o su empleador;
4.- La provisión de ropas de trabajo y de herramientas necesarias para la tarea asignada al trabajador;
5.- El beneficio que representen los servicios de orden social con carácter habitual en la industria o servicio y que, a criterio del IESS, no constituyan privilegio; y,
6.- La participación del trabajador en las utilidades de la empresa.

La suma de las exenciones, comprendidas en los numerales 1 al 5 de este artículo, no podrá superar en ningún caso una cuantía equivalente al veinte por ciento (20%) de la retribución monetaria del trabajador por conceptos que constituyan materia gravada.

Tomando en cuenta todos los puntos anteriormente expuestos, se preparó el siguiente programa con la finalidad de establecer las posibles diferencias que se presenten en este tipo de gasto.
## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

### OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS

#### OBJETIVOS:
1. Determinar los montos considerados como deducibles en las transacciones en función a los parámetros establecidos en la LORTI.

2. Determinar que las transacciones realizadas, se encuentran debidamente registradas en el período correcto.

3. Presentar los gastos no deducibles para establecer la base imponible del impuesto a la Renta mediante una conciliación tributaria.

#### PROCEDIMIENTOS:

1. Elaborar, **Realizar** y Enlistar la sumaria con las cuentas de gastos a analizar

2. Verificar el saldo contable al 31 de diciembre confrontando con los valores registrados en los roles de sueldos que maneja el dep. administrativo.

3. Revisar los valores registrados por afiliaciones al IESS conforme a las planillas canceladas.

4. Determinar posibles diferencias entre los valores reportados en los roles de pago y las planillas del seguro social.

5. Verifique que se cumplan los art.11-14 y 15 de la ley IESS, y lo dispuesto en el mandato # 8 de la Asamblea Nacional Constituyente

6. Revisar los cálculos y las respectivas provisiones de Impuesto a la Renta de los trabajadores que superan la base imponible.

7. Revisar los beneficios sociales a trabajadores como seguros médicos privados, valores por vacaciones, educación, capacitación.

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Determinar los montos considerados como deducibles en las transacciones en función a los parámetros establecidos en la LORTI.</td>
<td>G</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Determinar que las transacciones realizadas, se encuentran debidamente registradas en el período correcto.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Presentar los gastos no deducibles para establecer la base imponible del impuesto a la Renta mediante una conciliación tributaria.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Elaborar, <strong>Realizar</strong> y Enlistar la sumaria con las cuentas de gastos a analizar</td>
<td>G</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Verificar el saldo contable al 31 de diciembre confrontando con los valores registrados en los roles de sueldos que maneja el dep. administrativo.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Revisar los valores registrados por afiliaciones al IESS conforme a las planillas canceladas.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4. Determinar posibles diferencias entre los valores reportados en los roles de pago y las planillas del seguro social.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5. Verifique que se cumplan los art.11-14 y 15 de la ley IESS, y lo dispuesto en el mandato # 8 de la Asamblea Nacional Constituyente</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6. Revisar los cálculos y las respectivas provisiones de Impuesto a la Renta de los trabajadores que superan la base imponible.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7. Revisar los beneficios sociales a trabajadores como seguros médicos privados, valores por vacaciones, educación, capacitación.</td>
<td>G-1</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Tabla G1: Sueldos y Salarios

<table>
<thead>
<tr>
<th>MESES</th>
<th>SALARIO</th>
<th>OTROS INGRESOS</th>
<th>SEGURO SOCIAL</th>
<th>DECIMO TERCER SUELDO</th>
<th>FONDO DE RESERVA</th>
<th>DÉCIMO CUARTO SUELDO</th>
<th>APORTE PATRONAL</th>
<th>VACACIONES</th>
<th>TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>5.290,00</td>
<td>6.091,83</td>
<td>494,62</td>
<td>948,49</td>
<td>440,83</td>
<td>266,67</td>
<td>589,84</td>
<td>474,24</td>
<td>14.596,51</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>5.722,50</td>
<td>6.091,83</td>
<td>535,05</td>
<td>984,53</td>
<td>476,88</td>
<td>283,33</td>
<td>638,06</td>
<td>492,26</td>
<td>15.224,44</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>5.412,50</td>
<td>5.886,83</td>
<td>506,07</td>
<td>941,61</td>
<td>451,04</td>
<td>283,33</td>
<td>603,49</td>
<td>470,81</td>
<td>14.555,68</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>6.446,95</td>
<td>6.281,83</td>
<td>602,75</td>
<td>1.060,73</td>
<td>537,25</td>
<td>300,00</td>
<td>718,83</td>
<td>530,37</td>
<td>16.478,75</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>6.324,83</td>
<td>4.981,83</td>
<td>591,37</td>
<td>942,22</td>
<td>527,07</td>
<td>210,86</td>
<td>705,22</td>
<td>471,11</td>
<td>14.754,51</td>
</tr>
<tr>
<td>JUNIO</td>
<td>5.433,00</td>
<td>4.081,83</td>
<td>507,99</td>
<td>792,90</td>
<td>452,75</td>
<td>216,67</td>
<td>605,78</td>
<td>396,45</td>
<td>12.487,37</td>
</tr>
<tr>
<td>JULIO</td>
<td>5.433,00</td>
<td>4.081,83</td>
<td>507,99</td>
<td>752,90</td>
<td>452,75</td>
<td>216,67</td>
<td>605,78</td>
<td>396,45</td>
<td>12.487,37</td>
</tr>
<tr>
<td>AGOSTO</td>
<td>5.653,00</td>
<td>4.081,83</td>
<td>528,56</td>
<td>811,24</td>
<td>471,08</td>
<td>233,33</td>
<td>630,31</td>
<td>405,62</td>
<td>12.814,96</td>
</tr>
<tr>
<td>SEPTIEMBRE</td>
<td>5.769,00</td>
<td>3.831,83</td>
<td>539,40</td>
<td>800,07</td>
<td>480,75</td>
<td>233,33</td>
<td>643,24</td>
<td>400,03</td>
<td>12.697,66</td>
</tr>
<tr>
<td>OCTUBRE</td>
<td>6.398,57</td>
<td>3.671,66</td>
<td>598,27</td>
<td>839,19</td>
<td>533,21</td>
<td>250,00</td>
<td>713,44</td>
<td>419,59</td>
<td>13.423,93</td>
</tr>
<tr>
<td>NOVIEMBRE</td>
<td>6.673,60</td>
<td>3.671,66</td>
<td>623,98</td>
<td>862,11</td>
<td>556,13</td>
<td>250,00</td>
<td>744,11</td>
<td>431,05</td>
<td>13.812,64</td>
</tr>
<tr>
<td>DICIEMBRE</td>
<td>6.673,60</td>
<td>3.671,66</td>
<td>623,98</td>
<td>862,11</td>
<td>556,13</td>
<td>250,00</td>
<td>744,11</td>
<td>431,05</td>
<td>13.812,64</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALS</strong></td>
<td><strong>71.230,55</strong></td>
<td><strong>56.426,45</strong></td>
<td><strong>6.660,06</strong></td>
<td><strong>10.638,08</strong></td>
<td><strong>5.935,88</strong></td>
<td><strong>2.994,19</strong></td>
<td><strong>7.942,21</strong></td>
<td><strong>5.319,04</strong></td>
<td><strong>167.146,46</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* MES PROYECTADO
De los datos expuestos se han encontrado varios puntos a detallar:

a. Existen valores reconocidos a los trabajadores como otros ingresos los mismos que no son considerados al momento del cálculo de los beneficios sociales a reportar y pagar al IESS y que alcanzan un 50% del valor total, éstos son considerados como gastos no deducibles.

b. En la revisión de los roles mensuales se evidencia la inclusión del personal tercearizado de acuerdo al mandato #8, sin embargo también se dieron cambios organizaciones que reducen los valores del gasto por sueldos, lo que no permite que a nivel de totales evidenciar cumplimiento de estas disposiciones.
c. Todos los beneficios sociales han sido reportados en función del valor indicado como salario.

d. De acuerdo a las planillas de aportes revisadas los valores reportados han sido cancelados de manera regular al IESS.

e. Se han cumplido las leyes y/o reglamentos también expuestos anteriormente y los referentes a pagos de indemnizaciones laborales, liquidaciones de beneficios y desahucios, los mismos que han sido calculados según la normativa vigente.
### Indemnizaciones y Desahucio

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>GASTO DEDUCIBLE</th>
<th>CANCELACIÓN</th>
<th>NO DEDUCIBLE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>JUNIO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>JULIO</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>AGOSTO</td>
<td>2,400,00</td>
<td>2,400,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>SEPTIEMBRE</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>OCTUBRE</td>
<td>600,00</td>
<td>600,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>NOVIEMBRE</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>DICIEMBRE</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALES</strong></td>
<td><strong>$3,000,00</strong></td>
<td><strong>$3,000,00</strong></td>
<td><strong>$0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### TABLA III

f. Por otra parte, se consideró la revisión de otros gastos relacionados con el personal que según la ley de seguridad social no constituyen materia gravada sin embargo es considerado gasto deducible para el patrono según la RLORTI siempre que estén adecuadamente sustentada para tales fines.

### Medicina Pre pagada

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>GASTO DEDUCIBLE</th>
<th>CANCELACIÓN</th>
<th>NO DEDUCIBLE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>433,42</td>
<td>433,42</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>354,70</td>
<td>354,70</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>394,06</td>
<td>394,06</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>529,21</td>
<td>529,21</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>472,77</td>
<td>472,77</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>JUNIO</td>
<td>290,42</td>
<td>290,42</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>JULIO</td>
<td>441,96</td>
<td>441,96</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>AGOSTO</td>
<td>506,78</td>
<td>506,78</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>SEPTIEMBRE</td>
<td>296,62</td>
<td>296,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>OCTUBRE</td>
<td>401,61</td>
<td>401,61</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>NOVIEMBRE</td>
<td>393,62</td>
<td>393,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>DICIEMBRE</td>
<td>393,62</td>
<td>393,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTALES</strong></td>
<td><strong>$4,908,79</strong></td>
<td><strong>$4,908,79</strong></td>
<td><strong>$0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### TABLA IV
### Uniformes

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mes</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelación</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>550,05</td>
<td>765,05</td>
<td>215,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>197,50</td>
<td>197,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTALES** $550,05   $962,55   $412,50

---

### Capacitación al Personal

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mes</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelación</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>180,00</td>
<td>220,00</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>60,00</td>
<td>60,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>580,00</td>
<td>580,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>66,00</td>
<td>66,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>287,00</td>
<td>287,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>60,00</td>
<td>60,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTALES** $946,00   $1,273,00  $327,00

---

### Resumen Otros Gastos de Personal

![Gráfico 3.](image-url)
### Resumen Otros Gastos Personal

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Deducibles</th>
<th>No Deducibles</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Medicina Pre pagada</td>
<td>4908,79</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Uniformes</td>
<td>550,05</td>
<td>412,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Capacitación al Personal</td>
<td>946,00</td>
<td>327,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA VII**

### Otros Gastos de Personal

![Bar Graph](image)

**Gráfico 4.**

### Resumen Otros Gastos de Personal

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>GASTO DEDUCIBLE</th>
<th>CANCELACIÓN</th>
<th>NO DEDUCIBLE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>613,42</td>
<td>653,47</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>354,70</td>
<td>354,70</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>394,06</td>
<td>394,06</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>529,21</td>
<td>529,21</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>532,77</td>
<td>532,77</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>1420,47</td>
<td>1635,47</td>
<td>215,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>507,96</td>
<td>705,46</td>
<td>197,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>506,78</td>
<td>793,78</td>
<td>287,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>296,62</td>
<td>296,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>401,61</td>
<td>401,61</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>453,62</td>
<td>453,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>393,62</td>
<td>393,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA VIII**

|         | 6404,84 | 7144,34 | 739,50 |
3.1.2 Gastos por Servicios

Los gastos por servicios prestados por terceros de acuerdo al RLORTI son honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamiento.

Y deben ser utilizados para obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos.

Para lo cual se preparó el siguiente programa de trabajo:

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

<table>
<thead>
<tr>
<th>CLIENTE: Retail S.A.</th>
<th>AREA: Gastos Generales</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DIRECCION: V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes</td>
<td>PERIODO: 31-12-2008</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCEDIMIENTOS:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8. Revisar que los conceptos por servicios vayan de acuerdo al tipo de servicio aplicado al negocio.</td>
<td>G-2</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9. Revisar los comprobantes de venta como sustento de cada uno de los respectivos movimientos de las cuentas de servicios.</td>
<td>G-2</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10. Verificar que se haya emitido la Retención correspondiente.</td>
<td>G-2</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>ELAB. NPC/MIT</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>REV</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Como parte del desarrollo de las actividades se verificó los sustentos físicos de las transacciones registradas, con lo cual se preparó el siguiente resumen.

<table>
<thead>
<tr>
<th>G2</th>
<th>Comprobante de</th>
<th>Ret. Plte</th>
<th>Provisión</th>
<th>Pago Caja</th>
<th>Frecuencia</th>
<th>Mayor a $5000</th>
<th>Pago Sist. Financiero</th>
<th>Observación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gastos Administrativos</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Servicios Básicos</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Sistema</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Legales</td>
<td>Factura</td>
<td>A veces</td>
<td>Sí</td>
<td>A veces</td>
<td>Semestral</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
<td>Ded.</td>
</tr>
<tr>
<td>Agua luz y Teléfono de Bodega</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Internet</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>A veces</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Luz</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>A veces</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>A veces</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación móvil</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Oficina</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Bodega</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Guardia Oficina</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza de Oficina</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Servicio de Consultoría</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
</tbody>
</table>

De esta primera revisión se encontró que las transacciones registradas en las cuentas de servicios de internet, de energía eléctrica y servicios básicos en general de la bodega, no son deducibles ya que los comprobantes de pago no constan a nombre de la compañía.

En cuanto a los valores cancelados como arriendo de oficina y limpieza de la misma, éstos no poseen un comprobante de venta, por lo tanto también es considerado como no deducible.
### SERVICIOS

**RIORTI CAP IV ART 25**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mantenimiento de Sistema</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>72,50</td>
<td>72,50</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>85,00</td>
<td>85,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>50,00</td>
<td>50,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>150,00</td>
<td>150,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>40,00</td>
<td>40,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>40,00</td>
<td>40,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>437.50</strong></td>
<td><strong>437.50</strong></td>
<td><strong>0.00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA X**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gastos Legales</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>50,00</td>
<td>1250,00</td>
<td>1200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>1100,00</td>
<td>1100,00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0.00</td>
<td>15,00</td>
<td>15,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0.00</td>
<td>15,00</td>
<td>15,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0.00</td>
<td>12,00</td>
<td>12,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0.00</td>
<td>10,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>1150.00</strong></td>
<td><strong>2402.00</strong></td>
<td><strong>1252.00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XI**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Agua luz y Teléfono de Bodega</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0.00</td>
<td>67,05</td>
<td>67,05</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0.00</td>
<td>67,05</td>
<td>67,05</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0.00</td>
<td>66,05</td>
<td>66,05</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0.00</td>
<td>70,33</td>
<td>70,33</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0.00</td>
<td>55,28</td>
<td>55,28</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0.00</td>
<td>75,60</td>
<td>75,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0.00</td>
<td>56,35</td>
<td>56,35</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0.00</td>
<td>63,50</td>
<td>63,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0.00</td>
<td>63,50</td>
<td>63,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0.00</td>
<td>63,50</td>
<td>63,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0.00</td>
<td>65,50</td>
<td>65,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0.00</td>
<td>65,50</td>
<td>65,50</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0.00</strong></td>
<td><strong>779.26</strong></td>
<td><strong>779.26</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XII**
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Internet</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>140,84</td>
<td>140,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>140,84</td>
<td>140,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>127,43</td>
<td>127,43</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>140,83</td>
<td>140,83</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>140,84</td>
<td>140,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>133,29</td>
<td>133,29</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>112,73</td>
<td>112,73</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>1500,45</strong></td>
<td><strong>1500,45</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Luz</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>206,81</td>
<td>206,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>193,98</td>
<td>193,98</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>243,81</td>
<td>243,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>255,34</td>
<td>255,34</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>242,13</td>
<td>242,13</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>227,79</td>
<td>227,79</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>226,74</td>
<td>226,74</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>200,81</td>
<td>200,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>216,61</td>
<td>216,61</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>226,98</td>
<td>226,98</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>224,10</td>
<td>224,10</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>224,10</td>
<td>224,10</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>2689,20</strong></td>
<td><strong>2689,20</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Teléfono</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>175,83</td>
<td>207,79</td>
<td>31,96</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>203,58</td>
<td>303,58</td>
<td>100,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>462,23</td>
<td>507,89</td>
<td>45,66</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>205,02</td>
<td>205,02</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>227,55</td>
<td>227,55</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>223,73</td>
<td>223,73</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>187,54</td>
<td>187,54</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>142,51</td>
<td>142,51</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>150,53</td>
<td>175,53</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>200,91</td>
<td>200,91</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>217,94</td>
<td>238,21</td>
<td>20,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>217,94</td>
<td>238,21</td>
<td>20,26</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>2615,32</strong></td>
<td><strong>2858,46</strong></td>
<td><strong>243,14</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Comunicación Móvil</td>
<td>Gasto</td>
<td>Cancelaciones</td>
<td>No Deductible</td>
</tr>
<tr>
<td>-----------------------------</td>
<td>-------</td>
<td>---------------</td>
<td>---------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>470,78</td>
<td>470,78</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>543,73</td>
<td>543,73</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>1187,75</td>
<td>1187,75</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>1266,44</td>
<td>1266,44</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>581,00</td>
<td>581,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>527,78</td>
<td>575,48</td>
<td>47,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>644,18</td>
<td>644,18</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>622,15</td>
<td>622,15</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>642,50</td>
<td>642,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>600,23</td>
<td>620,23</td>
<td>20,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>611,24</td>
<td>611,24</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>611,24</td>
<td>611,24</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>8309,02</strong></td>
<td><strong>8376,72</strong></td>
<td><strong>62,70</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XIII**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Diseño Página Web</th>
<th>Gasto</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deductible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>2500,00</td>
<td>2500,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>2500,00</strong></td>
<td><strong>2500,00</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XIII**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Arrriendo de Oficina</th>
<th>Gasto</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deductible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>350,00</td>
<td>350,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>4200,00</strong></td>
<td><strong>4200,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XIV**
<table>
<thead>
<tr>
<th>Arriendo de Bodega</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>581.52</td>
<td>581.52</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>6978.24</strong></td>
<td><strong>6978.24</strong></td>
<td><strong>0.00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Seguridad Guardia Oficina</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0.00</td>
<td>10.00</td>
<td>10.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0.00</td>
<td>12.00</td>
<td>12.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0.00</td>
<td>20.00</td>
<td>20.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0.00</td>
<td>16.00</td>
<td>16.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0.00</td>
<td>12.00</td>
<td>12.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0.00</td>
<td>12.00</td>
<td>12.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0.00</td>
<td>20.00</td>
<td>20.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0.00</td>
<td>15.00</td>
<td>15.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0.00</td>
<td>12.00</td>
<td>12.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0.00</td>
<td>12.00</td>
<td>12.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0.00</strong></td>
<td><strong>141.00</strong></td>
<td><strong>141.00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Limpieza de Oficina</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0.00</td>
<td>101.33</td>
<td>101.33</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0.00</td>
<td>52.00</td>
<td>52.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0.00</td>
<td>120.00</td>
<td>120.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0.00</strong></td>
<td><strong>1353.33</strong></td>
<td><strong>1353.33</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Resumen Servicios

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>1350,63</td>
<td>3467,29</td>
<td>2116,66</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>2513,83</td>
<td>3495,70</td>
<td>981,87</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>2231,50</td>
<td>3211,45</td>
<td>979,95</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>2102,96</td>
<td>3074,53</td>
<td>971,55</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>1390,07</td>
<td>2298,32</td>
<td>908,25</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>1483,03</td>
<td>2465,41</td>
<td>982,38</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>1453,24</td>
<td>2322,39</td>
<td>869,15</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>1346,18</td>
<td>2137,22</td>
<td>791,04</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>3874,55</td>
<td>4782,39</td>
<td>907,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>1382,66</td>
<td>2290,87</td>
<td>908,21</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>1450,70</td>
<td>2355,30</td>
<td>904,59</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>1410,70</td>
<td>2315,30</td>
<td>904,59</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Totales**

|       | 21990,08       | 34216,16      | 12226,08     |

**Tabla XVIII**

---

### Gráfico 5.

*Gastos No Deducibles*

*Gastos Deducibles*

---

### Gráfico 6.

*Gastos No Deducibles*

*Gastos Deducibles*
<table>
<thead>
<tr>
<th>Servicio</th>
<th>Deducibles</th>
<th>No Deducibles</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mantenimiento de Sistema</td>
<td>437,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Legales</td>
<td>1150,00</td>
<td>1252,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agua luz y Teléfono de Bodega</td>
<td>0,00</td>
<td>779,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Internet</td>
<td>0,00</td>
<td>1500,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Luz</td>
<td>0,00</td>
<td>2689,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td>2615,32</td>
<td>243,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Comunicación Móvil</td>
<td>8309,02</td>
<td>67,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Diseño Página Web</td>
<td>2500,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Oficina</td>
<td>0,00</td>
<td>4200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Bodega</td>
<td>6978,24</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Guardia Oficina</td>
<td>0,00</td>
<td>141,90</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza de Oficina</td>
<td>0,00</td>
<td>1353,33</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Gráfico 7.

Resumen por Tipo de Servicio
3.1.3 Créditos Incobrables

Las provisiones por créditos incobrables originados en la operación del negocio con base a cada año impositivo serán permitidas a razón del 1%, sin que la provisión acumulada exceda del 10% del total de la cartera (LORTI Art. 11).

Sin embargo, ésto no se aplica en el tipo de negocio de la compañía en revisión, ya que su sistema de facturación y cobranza se efectúa por medio del método de avance de obra por planillas, lo que reduce los riesgos de incobrabilidad. Además, su nicho de mercado, el retail, cuenta con tiempos cortos de entrega que no sobrepasan los sesenta días.

3.1.4 Gastos por Suministros y Materiales.

Los gastos por suministros y materiales según el RLORT Art. 25 Núm. 4, son todos los consumidos en la actividad económica. Entre los cuales tenemos útiles de oficina, papelería, libros, catálogo, etc.
Se procedió a hacer una inspección física de los comprobantes de venta registrados en las cuentas de cada uno de los servicios y mantenimiento, la cual se resume en el siguiente detalle.

**G3**

Gastos Administrativos

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gastos de Suministros</th>
<th>Comprob. de venta</th>
<th>Ret. Fte</th>
<th>Provisión</th>
<th>Pago Caja</th>
<th>Frecuencia</th>
<th>Mayor a $5000</th>
<th>Pago Sist. Financiero</th>
<th>Observación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Útiles de limpieza</td>
<td>Factura</td>
<td>A veces</td>
<td>No</td>
<td>A veces</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros de Oficina</td>
<td>Factura</td>
<td>Si</td>
<td>Si</td>
<td>No</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiales de Computación</td>
<td>Factura</td>
<td>Si</td>
<td>Si</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Presidencia</td>
<td>Factura</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Si</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Gerencia</td>
<td>Factura</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Si</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Camioneta</td>
<td>Factura</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Si</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Furgoneta</td>
<td>Factura</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Si</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XIX**
En términos generales los gastos relacionados a estas cuentas se consideran deducibles ya que en su mayoría están sustentados adecuadamente.

A continuación se detallan los montos totales por cada una de las cuentas.

### SUMINISTROS Y MATERIALES

**G3**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Útiles de Limpieza</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>47,94</td>
<td>47,94</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>4,40</td>
<td>4,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>48,40</td>
<td>48,40</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>21,15</td>
<td>21,15</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>12,09</td>
<td>12,09</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>29,81</td>
<td>29,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>23,79</td>
<td>23,79</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>28,39</td>
<td>28,39</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>30,00</td>
<td>30,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>24,39</td>
<td>24,39</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>25,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>25,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>96,34</strong></td>
<td><strong>320,36</strong></td>
<td><strong>224,02</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XX**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Suministros de oficina</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>672,71</td>
<td>931,00</td>
<td>258,29</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>409,83</td>
<td>435,10</td>
<td>25,27</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>271,53</td>
<td>272,53</td>
<td>1,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>150,00</td>
<td>153,10</td>
<td>3,10</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>199,10</td>
<td>220,22</td>
<td>21,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>20,00</td>
<td>26,12</td>
<td>6,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>109,46</td>
<td>122,58</td>
<td>13,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>204,95</td>
<td>234,16</td>
<td>29,21</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>50,00</td>
<td>69,00</td>
<td>19,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>102,60</td>
<td>132,56</td>
<td>29,96</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>200,00</td>
<td>200,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>120,00</td>
<td>120,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>2510,19</strong></td>
<td><strong>2916,37</strong></td>
<td><strong>406,19</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXI**
<table>
<thead>
<tr>
<th>Tabla XXIII</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Materiales de computación</td>
<td>Enero</td>
<td>129,66</td>
<td>129,66</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Marzo</td>
<td>162,97</td>
<td>162,97</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Abril</td>
<td>60,20</td>
<td>60,20</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Julio</td>
<td>70,00</td>
<td>70,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td>427,83</td>
<td>432,83</td>
<td>10,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Tabla XXII</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Combustible de Presidencia</td>
<td>Enero</td>
<td>393,04</td>
<td>393,04</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Febrero</td>
<td>59,00</td>
<td>59,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Marzo</td>
<td>151,13</td>
<td>151,13</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Junio</td>
<td>80,00</td>
<td>80,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Julio</td>
<td>137,50</td>
<td>137,50</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Agosto</td>
<td>155,50</td>
<td>155,50</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Septiembre</td>
<td>110,00</td>
<td>110,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Octubre</td>
<td>124,02</td>
<td>124,02</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Noviembre</td>
<td>56,00</td>
<td>56,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Diciembre</td>
<td>120,00</td>
<td>120,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td>1386,19</td>
<td>1386,19</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Tabla XXIII</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Combustible de Gerencia</td>
<td>Enero</td>
<td>282,79</td>
<td>282,79</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Febrero</td>
<td>216,91</td>
<td>216,91</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Marzo</td>
<td>101,29</td>
<td>101,29</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Abril</td>
<td>443,17</td>
<td>443,17</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Mayo</td>
<td>203,00</td>
<td>203,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Junio</td>
<td>230,00</td>
<td>230,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Julio</td>
<td>163,56</td>
<td>163,56</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Octubre</td>
<td>50,00</td>
<td>50,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Noviembre</td>
<td>200,00</td>
<td>200,00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Diciembre</td>
<td>200,00</td>
<td>200,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td>2090,72</td>
<td>2090,72</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Suministros Deducibles y No Deducibles

Gráfico 8

<table>
<thead>
<tr>
<th>Resumen Suministros</th>
<th>Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>1684,37</td>
<td>1942,66</td>
<td>258,29</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>836,04</td>
<td>865,71</td>
<td>29,67</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>875,66</td>
<td>876,66</td>
<td>1,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>730,27</td>
<td>754,52</td>
<td>24,25</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>456,60</td>
<td>489,81</td>
<td>33,21</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>364,50</td>
<td>400,43</td>
<td>35,93</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>541,02</td>
<td>577,93</td>
<td>36,91</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>417,70</td>
<td>475,30</td>
<td>57,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>305,00</td>
<td>354,00</td>
<td>49,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>307,12</td>
<td>371,47</td>
<td>64,35</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>506,00</td>
<td>531,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>500,00</td>
<td>525,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>7524,28</strong></td>
<td><strong>8144,49</strong></td>
<td><strong>6402,21</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Tabla XXV**
Gráfico 9

<table>
<thead>
<tr>
<th>Resumen Suministros</th>
<th>Deducibles</th>
<th>No Deducibles</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Útiles de Limpieza</td>
<td>96,34</td>
<td>224,02</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros de oficina</td>
<td>2510,18</td>
<td>406,19</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiales de computación</td>
<td>422,83</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Presidencia</td>
<td>1386,19</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Gerencia</td>
<td>2090,72</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Camioneta</td>
<td>819,28</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Furgoneta</td>
<td>198,74</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
3.1.5 Gastos por Reparaciones y Mantenimientos.

Las reparaciones y mantenimientos referentes a los activos del negocio son de deducibles según el RLORTI Art 25 núm. 5, siempre que su operación y uso sea exclusivo. De esta manera se preparó el siguiente programa.
**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>14. Revisar que los gastos correspondientes a mantenimientos correspondan a los activos del negocio y se utilicen exclusivamente en su operación</td>
<td>G-4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>15. Revisar los comprobantes de venta como sustento de cada uno de los respectivos movimientos de las cuentas de suministros.</td>
<td>G-4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>16. Verificar que se haya emitido la Retención correspondiente.</td>
<td>G-4</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

En el cuadro a continuación se muestra los resultados generales de la revisión a estas cuentas y de los sustentos de cada una de las transacciones incluidas en ellas.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Comprobante</th>
<th>Ret.</th>
<th>Provisión</th>
<th>Pago</th>
<th>Frecuencia</th>
<th>Mayor a 50000</th>
<th>Pago Sist.</th>
<th>Financiero</th>
<th>Observación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>G4</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**G4**

Gastos Administrativos
Gastos de Mantenimiento

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gastos de Mantenimiento de Camioneta</th>
<th>Factura</th>
<th>Sí</th>
<th>Sí</th>
<th>No</th>
<th>Mensual</th>
<th>Nunca</th>
<th>Siempre</th>
<th>Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mantenimiento Líneas Telefónicas</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Muebles, Encerros</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipo de Computación</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Oficina</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
<td>No Deducible</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Vehículo de Gerencia</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>No Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Purgonista</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXVI**
En el caso del mantenimiento de las líneas telefónicas se refiere a contrataciones eventuales para el arreglo de desperfectos en las líneas o en las conexiones a la central telefónica, estos valores se cancelan en efectivo mediante vales de caja, por lo tanto no es un gasto deducible.

Sobre el mantenimiento de oficina ocurre algo similar, ya que incluye pequeños arreglos de readecuación dentro del espacio físico de la oficina.

El mantenimiento del vehículo de gerencia es un gasto no deducible ya que a pesar de estar debidamente sustentado, este activo no es de uso exclusivo para las actividades del negocio.

### REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS

**LORTI**

**RLORTI CAP IV ART 25 NUM 5**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mantenimiento Camioneta</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>290,09</td>
<td>290,09</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>61,62</td>
<td>61,62</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>139,73</td>
<td>139,73</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>143,57</td>
<td>143,57</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>331,81</td>
<td>371,81</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>60,00</td>
<td>60,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>150,00</td>
<td>150,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>1176,82</strong></td>
<td><strong>1216,82</strong></td>
<td><strong>40,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXVII**
<table>
<thead>
<tr>
<th>Mensaje</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>90,00</td>
<td>90,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>20,00</td>
<td>20,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>30,00</td>
<td>30,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>10,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>5,00</td>
<td>5,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>155,00</strong></td>
<td><strong>155,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXVIII**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mensaje</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>15,00</td>
<td>15,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>10,00</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>15,00</td>
<td>30,00</td>
<td>15,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>70,00</td>
<td>70,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>100,00</strong></td>
<td><strong>125,00</strong></td>
<td><strong>25,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXIX**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Mensaje</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>130,00</td>
<td>130,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>85,00</td>
<td>85,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>140,00</td>
<td>140,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>35,00</td>
<td>35,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>40,00</td>
<td>40,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>230,00</td>
<td>230,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>60,00</td>
<td>60,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>80,00</td>
<td>80,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>800,00</strong></td>
<td><strong>800,00</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Mantenimiento de Oficina

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>44,98</td>
<td>357,28</td>
<td>312,30</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>95,53</td>
<td>95,53</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>7,99</td>
<td>8,99</td>
<td>1,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>40,53</td>
<td>94,94</td>
<td>54,41</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>35,00</td>
<td>35,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>105,32</td>
<td>105,32</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>30,00</td>
<td>30,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>233,82</strong></td>
<td><strong>727,06</strong></td>
<td><strong>493,24</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### TABLA XXXI

### Mantenimiento de Furgoneta

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>48,00</td>
<td>153,00</td>
<td>105,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>13,10</td>
<td>13,10</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>76,79</td>
<td>76,79</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>48,00</strong></td>
<td><strong>242,89</strong></td>
<td><strong>194,89</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### TABLA XXXII

### Mantenimiento de Equipos

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>38,00</td>
<td>38,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
<td><strong>36,00</strong></td>
<td><strong>38,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### TABLA XXXIII
### Mantenimiento Vehículo

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gerencia</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>1130,58</td>
<td>1130,58</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>153,03</td>
<td>153,03</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>600,92</td>
<td>600,92</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>194,80</td>
<td>194,80</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>55,70</td>
<td>55,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>474,31</td>
<td>474,31</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>458,72</td>
<td>458,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>120,00</td>
<td>120,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,09</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Totales**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>3188,06</td>
<td>3188,06</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXXIV**

### Mantenimientos Deductibles y No Deductibles

![Graph showing maintenance costs](image)

**Gráfico 11**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Resumen Mantenimientos</th>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>480,07</td>
<td>1922,95</td>
<td>1442,88</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>194,62</td>
<td>452,65</td>
<td>258,03</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>279,73</td>
<td>1089,28</td>
<td>809,55</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>57,99</td>
<td>365,58</td>
<td>307,59</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>253,57</td>
<td>283,57</td>
<td>30,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>40,53</td>
<td>198,64</td>
<td>158,11</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>596,81</td>
<td>1116,12</td>
<td>519,31</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>165,32</td>
<td>165,32</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>30,00</td>
<td>30,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>458,72</td>
<td>458,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>210,00</td>
<td>330,00</td>
<td>120,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>80,00</td>
<td>80,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Totales**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gasto Deducible</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>No Deducible</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2358,64</td>
<td>6492,83</td>
<td>4134,19</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXXV**
Gráfico 12

<table>
<thead>
<tr>
<th>Resumen Mantenimientos</th>
<th>Deducibles</th>
<th>No Deducibles</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mantenimiento Camioneta</td>
<td>1176,82</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Líneas Teléfonicas</td>
<td>0,00</td>
<td>155,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Equipos Oficina</td>
<td>100,00</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Equipos de Comp.</td>
<td>800,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Oficina</td>
<td>233,82</td>
<td>493,24</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Furgoneta</td>
<td>48,00</td>
<td>194,89</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>0,00</td>
<td>38,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Vehículo Gerencia</td>
<td>0,00</td>
<td>3188,06</td>
</tr>
</tbody>
</table>

TABLA XXXVI
### PROGRAMA DE AUDITORIA

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>17. Verificar la existencia de los activos fijos declarados dentro de la contabilidad.</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>18. Determinar si el valor en libros es razonable según el tiempo de vida útil del activo y el valor de mercado</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>19. Revisar los sustentos de compra de dichos activos fijos para verificar su aplicación a los fines del negocio.</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>20. Verificar si existen movimientos en las cuentas de activos fijos que incrementen o disminuyan el valor en cuenta de dichos activos, y determinar su afectación impositiva.</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>21. Comprobar la base impositiva para el cálculo de la depreciación</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>22. Revisar los porcentajes de depreciación aplicados para cada tipo de activo fijo.</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Vehículos 20% - Muebles de Oficina 10% - Equipos de Computación 33,3%</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Como parte de la constatación física de los activos fijos se evidenció lo siguiente:
3.1.6 Gastos por Depreciación de Activos Fijos.

El cálculo de las depreciaciones de los activos fijos debe ser realizado en función de la vida útil de los mismos. Sin embargo la normativa tributaria limita los porcentajes de depreciación en el RLOTI para que dicho gasto sea considerado deducible.

Además se considera que en caso de necesitar depreciar ciertos activos de una manera acelerada, este procedimiento deba ser aprobado por la administración tributaria previa la presentación de los justificativos respectivos.

A continuación se detalla el programa de trabajo para el análisis de las depreciaciones y las respectivas analíticas desarrolladas.
## DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

### RLORTI CAP IV ART 25 NUM 6

<table>
<thead>
<tr>
<th>Detalle</th>
<th>Fecha de compra</th>
<th>Saldo contable</th>
<th>% Depreciación</th>
<th>Dep. Mensual</th>
<th>Dep. Anual</th>
<th>Saldo GaYo Deprec.</th>
<th>Diferencia Deducida</th>
<th>Diferencia Acreedora</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Vehículos</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1 Chevrolet Zafira 7 puestos</td>
<td>03/03/2006</td>
<td>22.500,00</td>
<td>10%</td>
<td>187,50</td>
<td>2.250,00</td>
<td>2.062,50</td>
<td>187,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>1 Camioneta Dmax 1 cabina</td>
<td>15/11/2006</td>
<td>19.350,00</td>
<td>10%</td>
<td>161,25</td>
<td>1.935,00</td>
<td>1.773,75</td>
<td>161,25</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Muebles y Estructuras</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2 Escritorios Tipo Gte</td>
<td>04/05/2004</td>
<td>2.400,00</td>
<td>10%</td>
<td>20,00</td>
<td>240,00</td>
<td>220,00</td>
<td>20,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>2 Escritorios Tipo Ejecutivo</td>
<td>04/05/2004</td>
<td>1.700,00</td>
<td>10%</td>
<td>14,17</td>
<td>170,00</td>
<td>155,83</td>
<td>14,17</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>3 Escritorios Tipo Secretaria</td>
<td>04/05/2004</td>
<td>1.950,00</td>
<td>10%</td>
<td>16,25</td>
<td>195,00</td>
<td>178,75</td>
<td>16,25</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>4 Escritorios Sencillos</td>
<td>10/06/2005</td>
<td>2.000,00</td>
<td>10%</td>
<td>16,67</td>
<td>200,00</td>
<td>183,33</td>
<td>16,67</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>3 Sillas Gerencia Tipo A</td>
<td>04/11/2007</td>
<td>900,00</td>
<td>10%</td>
<td>7,50</td>
<td>90,00</td>
<td>82,50</td>
<td>7,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>2 Sillas Ejecutivas Tipo B</td>
<td>04/05/2007</td>
<td>900,00</td>
<td>10%</td>
<td>7,50</td>
<td>90,00</td>
<td>82,50</td>
<td>7,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>3 Sillas sencillos</td>
<td>13/02/2007</td>
<td>750,00</td>
<td>10%</td>
<td>6,25</td>
<td>75,00</td>
<td>68,75</td>
<td>6,25</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>2 Archivadores Madera</td>
<td>05/06/2003</td>
<td>500,00</td>
<td>10%</td>
<td>4,17</td>
<td>50,00</td>
<td>45,83</td>
<td>4,17</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>15 Perchas de Pared</td>
<td>05/06/2003</td>
<td>1.650,00</td>
<td>10%</td>
<td>13,75</td>
<td>165,00</td>
<td>151,25</td>
<td>13,75</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Equipos de Oficina</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1 Copiadora</td>
<td>05/02/2007</td>
<td>950,00</td>
<td>10%</td>
<td>7,92</td>
<td>95,00</td>
<td>87,08</td>
<td>7,92</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>1 Sumadora Eléctrica</td>
<td>26/05/2003</td>
<td>150,00</td>
<td>10%</td>
<td>1,25</td>
<td>15,00</td>
<td>13,75</td>
<td>1,25</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Equipos de Computación</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3 Impresoras Matriciales Epson</td>
<td>05/02/2007</td>
<td>1.275,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>35,41</td>
<td>424,96</td>
<td>389,54</td>
<td>35,41</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>1 Impresora Laser Samsung</td>
<td>09/06/2008</td>
<td>152,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>4,22</td>
<td>28,29</td>
<td>24,91</td>
<td>3,38</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>2 Impresoras Lexmark Color</td>
<td>26/10/2005</td>
<td>610,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>16,94</td>
<td>203,31</td>
<td>186,37</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>2 CPU Tipo A</td>
<td>15/07/2008</td>
<td>800,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>22,22</td>
<td>122,22</td>
<td>99,99</td>
<td>2,22</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>1 CPU Tipo B</td>
<td>16/08/2007</td>
<td>300,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>8,33</td>
<td>99,99</td>
<td>91,66</td>
<td>8,33</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>3 CPU Tipo B</td>
<td>22/10/2005</td>
<td>600,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>16,67</td>
<td>199,99</td>
<td>183,33</td>
<td>6,66</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>5 CPU Tipo C</td>
<td>15/06/2003</td>
<td>1.000,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>27,78</td>
<td>333,30</td>
<td>305,52</td>
<td>33,33</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>11 Mouse</td>
<td>16/08/2007</td>
<td>121,60</td>
<td>33,33%</td>
<td>3,36</td>
<td>40,33</td>
<td>37,97</td>
<td>3,36</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>11 Teclados</td>
<td>16/08/2007</td>
<td>143,60</td>
<td>33,33%</td>
<td>3,97</td>
<td>47,66</td>
<td>43,69</td>
<td>3,97</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>8 Juegos de Videojuegos</td>
<td>16/08/2007</td>
<td>86,00</td>
<td>33,33%</td>
<td>2,22</td>
<td>26,66</td>
<td>24,44</td>
<td>2,22</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XXXVII**

<p>| | | | | | | | | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Diferencia Deducida</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Diferencia Acreedora</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Diferencia Deducida</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Diferencia Acreedora</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Se comprobó la existencia física de los activos detallados con su respectivo sustento de venta, algunos activos por tener ya un tiempo mayor al permitido por la norma tributaria se mantienen en libros con un valor residual de mercado, además no se encontró activos que por su uso u operación hayan sido depreciados de manera acelerada; de tal manera se estima que el valor en libros es razonable a su vida útil.

Se han evidenciado ajustes al final del año para las diferencias en los valores a depreciar, esto se da debido a la ausencia del asiento de depreciación del mes de diciembre.

Por lo tanto se determina que los valores depreciados se encuentran conforme a la normativa tributaria y por lo tanto se consideran como un gasto deducible.

3.1.7 Amortización de Inversiones.

La amortización de gastos pagados por anticipado por derechos de marca o llave, los gastos pre-operacionales y las inversiones relacionadas con la ejecución de contratos celebrados con el estado; son los puntos a los que se refieren el RLOTI Art 25 Núm.7.

Sin embargo no se encontró registros que se pudieran aplicar a esta normativa.
3.1.8 Pérdidas.

Las pérdidas causadas por casos fortuitos que afecten a los bienes del contribuyente, siempre y cuando no hayan sido cubiertas por indemnizaciones o seguros.

Las pérdidas por perdidas de inventario justificadas ante un notario por parte del representante legal, bodeguero y contador deben ser informadas al servicio de rentas internas.

Y las pérdidas declaradas luego de una conciliación tributaria, las mismas que pueden ser amortizadas por cinco períodos impositivos posteriores sin que sobrepase el 25% de la utilidad gravada; son deducibles según el Art 25 Núm. 8 del RLORTI.

Ninguno de estos tipos de pérdida se registró el periodo de revisión establecido para este ejercicio, por lo tanto no se aplica dicho reglamento.

3.1.9 Gastos de Viaje.

Según la LORTI Art 10 Núm. 6, "los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación de ingresos, que se encuentren debidamente sustentados en los comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente", son deducibles siempre que no excedan el 3% del ingreso gravado del ejercicio. Sólo en el caso de sociedades nuevas será deducible en su totalidad durante los dos primeros años de operaciones.
PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: Retail S.A.
AREA: Gastos Generales

DIRECCION: V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes
PERIODO: 31.12.20C8

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>23. Revisar que todas las transacciones registradas como gastos de viaje estén sustentadas adecuadamente con los comprobantes de venta y cumpliendo los requisitos de estos.</td>
<td>G-6</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>24. Determinar el 3% ingreso gravado del ejercicio</td>
<td>G-6</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>25. Verificar que los valores adecuadamente sustentados como gastos de viaje no superen el 3% de ingresos gravados determinado previamente</td>
<td>G-6</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

GASTOS DE VIAJE
RLORTI ART 10 NUM 6

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gastos de Viaje</th>
<th>Valor</th>
<th>Ingresos Gravados</th>
<th>Relación %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>3611,46</td>
<td></td>
<td>0,42%</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>2508,52</td>
<td></td>
<td>0,29%</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>1638,20</td>
<td></td>
<td>0,19%</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>291,80</td>
<td></td>
<td>0,03%</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>122,16</td>
<td></td>
<td>0,01%</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>8172,14</strong></td>
<td><strong>854975,64</strong></td>
<td><strong>0,96%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

TABLA XXXVIII
3.1.10 Gastos por Tributos y Aportaciones.

Todos los tributos que este obligada por ley a pagar la organización para generar ingresos gravados, la contribuciones a organismos de control, cuotas a colegios de profesionales y cámaras de la producción, asociaciones gremiales y clasistas legalmente constituidas; a excepción del impuesto a la renta y las multas e intereses por el retraso de cualquiera de estas obligaciones.

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

<table>
<thead>
<tr>
<th>CLIENTE:</th>
<th>Retail S.A.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DIRECCION:</td>
<td>V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes</td>
</tr>
<tr>
<td>AREA:</td>
<td>Gastos Generales</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCEDIMIENTOS:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>26. Verificar los tributos y aportaciones a los que a los que está el expuesto negocio, sean estas asociaciones o afiliaciones a diferentes cámaras.</td>
<td>G-7</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>27. Revisar la segregación de las multas e intereses por atrasos en el cumplimiento de las obligación.</td>
<td>G-7</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>28. Verificar el cumplimiento de pagos.</td>
<td>G-7</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>ELAB</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>REV</td>
<td>FECHA</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Las multas e intereses por pago tardío de las obligaciones se encuentran registradas en una cuenta diferente, lo que permite fácilmente revisar la proporción de gasto deducible en este punto. De igual manera el impuesto a la renta se encuentra en una cuenta segregada.
En cuanto a las cancelaciones a la cámara de comercio, y demás aportes todos constan con los sustentos correspondientes.

En cuanto a las cancelaciones a la cámara de comercio, y demás aportes todos constan con los sustentos correspondientes.
3.1.11 Gastos de Seguros.

Según la LORTI en el Art 10 Núm. 4 son deducibles las primas de seguros correspondientes al período que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes, siempre que tengan que ver con la actividad generadora de ingresos y que tengan los comprobantes válidos de acuerdo al reglamento correspondiente.

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

<table>
<thead>
<tr>
<th>CLIENTE:</th>
<th>Retail S.A.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AREA:</td>
<td>Gastos Generales</td>
</tr>
<tr>
<td>DIRECCIÓN:</td>
<td>V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCEDIMIENTOS:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>29. Determinar las transacciones referentes a seguros que cubran riesgos personales de los trabajadores o los bienes que integran la actividad.</td>
<td>G-8</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>30. Revisar valores documentados con montos registrados.</td>
<td>G-8</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>31. Revisar los comprobantes de venta de dichos seguros y que éstos cumplan con los requisitos establecidos</td>
<td>G-8</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Una vez efectuada la revisión de los documentos que sustentan los gastos por seguros, se encontró que existen seguros contratados al exterior los mismos que no tiene establecimiento en el país.
Por tanto haciendo referencia al Art. 13 Núm. 6 que habla sobre los pagos al exterior, "el 96% de las primas de cesión o reaseguros contratados con empresas que no tengan establecimiento o representación en el Ecuador" serán deducibles en ese porcentaje.

Los demás seguros que corresponden a los vehículos de la compañía, cuentan con su comprobante válido respectivo por lo tanto es considerado un gasto deducible.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Seguros y Reaseguros</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>G8</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Comprobante</th>
<th>Ret. Fte.</th>
<th>Provisión</th>
<th>Pago Gaja</th>
<th>Frecuencia</th>
<th>Mayor a $5000</th>
<th>Pago Sist. Financiero</th>
<th>Observación</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Seguro de Vida Javer Rediti</strong></td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semestral</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Seguro de Vida Alboño Randich</strong></td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semestral</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Seguro de Carro de Gerencia</strong></td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semestral</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
<td>Deducible</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Seguro Caminera</strong></td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semestral</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SEGUROS**

| LORTI ART 10 NÚM. 9 |

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Seguro de Vida Presidencia</strong></th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>433,44</td>
<td>451,50</td>
<td>18,06</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>433,44</td>
<td>451,50</td>
<td>18,06</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Totales</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$666,86</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TARJA XLII**
### Seguro de Vida Gerencia

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>374,88</td>
<td>390,50</td>
<td>15,62</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>374,88</td>
<td>390,50</td>
<td>15,62</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>749,76</strong></td>
<td><strong>791,00</strong></td>
<td><strong>31,24</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Seguro de Carro de Gerencia

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>965,64</td>
<td>965,64</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>965,64</strong></td>
<td><strong>965,64</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Seguro Camioneta

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>1069,83</td>
<td>1069,83</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>1069,83</strong></td>
<td><strong>1069,83</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Resumen Seguros

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Provision</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>374,88</td>
<td>390,50</td>
<td>15,62</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>965,64</td>
<td>965,64</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>1,069,83</td>
<td>1,069,83</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>433,44</td>
<td>451,50</td>
<td>18,06</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>808,32</td>
<td>842,00</td>
<td>33,68</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Totales**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Provision</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3652,11</td>
<td>3719,47</td>
<td>67,36</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Gráfico 18**

<table>
<thead>
<tr>
<th>1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>1000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>800,00</td>
</tr>
<tr>
<td>600,00</td>
</tr>
<tr>
<td>400,00</td>
</tr>
<tr>
<td>200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos No Deducibles</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Deducibles</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Gráfico 19**

<table>
<thead>
<tr>
<th>1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>20%</td>
</tr>
<tr>
<td>40%</td>
</tr>
<tr>
<td>60%</td>
</tr>
<tr>
<td>80%</td>
</tr>
<tr>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| 0%                         |
| 20%                        |
| 40%                        |
| 60%                        |
| 80%                        |
| 100%                       |

**Seguros Deducibles %**
3.1.12 Gastos de Gestión.

Los gastos de gestión que corresponden a atenciones para con clientes, empleados, proveedores y accionistas, son deducibles hasta un 2% de los gastos generales incurridos en el ejercicio en curso, para lo cual deben estar debidamente documentados.

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**AREA:** Gastos Generales  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCEDIMIENTOS:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>32. Determinar el monto de Gastos generales para el cálculo de gastos de gestión aplicable</td>
<td>G-9</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>33. Verificar que los comprobantes sustenten el gasto de gestión adecuadamente, es decir en relación a atenciones al personal, clientes y accionistas</td>
<td>G-9</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>34. Confirmar que los valores adecuadamente sustentados no excedan el 2% de los Gastos Generales menos los gastos de gestión registrados</td>
<td>G-9</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**ELAB NVP/MIT**  
**REV**  
**FECHA**
**GASTOS DE GESTIÓN**

LORTI
RLORTI CAP IV ART 25 NUM 10

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gastos de Representación</th>
<th>Valor</th>
<th>Gastos Generales</th>
<th>Relación %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>200,00</td>
<td></td>
<td>0,05%</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>279,18</td>
<td></td>
<td>0,07%</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>369,70</td>
<td></td>
<td>0,09%</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>14,15</td>
<td></td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>88,30</td>
<td></td>
<td>0,02%</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>254,72</td>
<td></td>
<td>0,06%</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>149,49</td>
<td></td>
<td>0,04%</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>611,55</td>
<td></td>
<td>0,15%</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>149,49</td>
<td></td>
<td>0,04%</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>120,00</td>
<td></td>
<td>0,03%</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>111,12</td>
<td></td>
<td>0,03%</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>250,00</td>
<td></td>
<td>0,06%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>2597,70</strong></td>
<td><strong>407719,21</strong></td>
<td><strong>0,64%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA XLVII**
3.1.13 Gastos de Promoción y Publicidad

Los gastos de promoción y publicidad, de bienes o servicios prestados por la empresa, y los incurridos para la colocación de nuevos bienes o servicios en el mercado son deducibles siempre que estén sustentados.

En caso de productos o servicios nuevos se podrá amortizar este gasto en los próximos tres periodos, según el Art 25 Núm.11.
PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: Retail S.A.  AREA:  Gastos Generales

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PROCEDIMIENTOS:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>35. Rev sar los valores registrados por los conceptos de publicidad y propaganda para los servicios nuevos</td>
<td>G-10</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>36. Comprobar el adecuado sustento de los gastos de publicidad y propaganda</td>
<td>G-10</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>37. Revisar los cálculos para la amortización de los gastos de publicidad hasta un máximo de tres años inmediatos posteriores a período en que ocurrieron (en caso de que se aplique)</td>
<td>G-10</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

LORTI
RLORTI CAP IV ART 25 NUM 11

<table>
<thead>
<tr>
<th>Promoción y Publicidad</th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>2650,00</td>
<td>2650,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>2650,00</strong></td>
<td><strong>2650,00</strong></td>
<td><strong>0,00</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

TABLA XLVIII
El único gasto incurrido por este concepto se dió en el mes de febrero por la toma de fotografías publicitarias para las obras efectuadas, las mismas que fueron facturadas según el reglamento vigente.

No existen amortizaciones relacionadas a este pago, todos los valores fueron reconocidos dentro del periodo correspondiente, por lo tanto el total de esta cuenta se considera deducible.

3.1.14 Gastos por Mermas

Dada la naturaleza del negocio y a como se lleva la organización no se aplica este tipo de gasto, ya que no existen procesos de producción completos o almacenamiento de material susceptible a reducirse. El proceso productivo se efectúa por medio de contratación por rubros, y los gastos de mermas están incluidos en los valores facturados por los contratistas seleccionados.

3.1.15 Gastos por Arrendamiento Mercantil

No existen registros relacionados con transacciones por arrendamientos mercantiles. De esta manera el análisis de este gasto no aplica.

3.1.16 Gastos Financieros

Según el RLORTI en el Art 26 Núm. 2, especifica que los “gastos y demás costos financieros contraídos con sociedades no sujetas a control de la superintendencia de compañías y con personas naturales” son deducibles siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente por el concepto de impuesto a la renta.
CLIENTE: Retail S.A.  
AREA: Gastos Generales  
DIRECCION: V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  

### OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS

38. Verificar que en las fuentes de financiamiento que se encuentren fuera del sistema financiero se haya hecho la respectiva retención en la fuente por el concepto de intereses cancelados.

<table>
<thead>
<tr>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>G-11</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### COSTOS FINANCIEROS

LORTI  
RLORTI CAP IV ART 26 NUM 2  

<table>
<thead>
<tr>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Enero</td>
<td>0,00</td>
<td>7207,67</td>
</tr>
<tr>
<td>Febrero</td>
<td>0,00</td>
<td>6456,48</td>
</tr>
<tr>
<td>Marzo</td>
<td>0,00</td>
<td>6491,15</td>
</tr>
<tr>
<td>Abril</td>
<td>0,00</td>
<td>6857,92</td>
</tr>
<tr>
<td>Mayo</td>
<td>0,00</td>
<td>6368,42</td>
</tr>
<tr>
<td>Junio</td>
<td>0,00</td>
<td>9681,67</td>
</tr>
<tr>
<td>Julio</td>
<td>0,00</td>
<td>9900,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agosto</td>
<td>0,00</td>
<td>11500,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Septiembre</td>
<td>0,00</td>
<td>13341,67</td>
</tr>
<tr>
<td>Octubre</td>
<td>0,00</td>
<td>14597,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Noviembre</td>
<td>0,00</td>
<td>12291,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diciembre</td>
<td>0,00</td>
<td>11850,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Totales**  
0,00  
116542,98  
116542,98  

**TABLA XLIX**
Existen préstamos realizados a personas naturales a manera de financiamiento, sin embargo estos no cumplen con ninguno de los requerimientos anteriormente expuestos, por tanto son considerados un gasto directo no deducible.

![Gráfico 22](image)

### 3.2 Costos y Gastos Operacionales

Como el negocio de remodelación de espacios comerciales tiene una similitud al de una constructora en la parte de albañilería que se necesita para adaptar un local a la necesidades requeridas, en la manera de cuantificar y establecer los costos unitarios para realizar los presupuestos, entre otros; una pequeña porción de sus costos y gastos operativos tienen
que ver con materiales y mano de obra de construcción, mientras que la mayor parte de los costos operativos se concentran en materiales y mano de obra para acabados.

Gran parte de los materiales como el gypsum que se emplea en tumbados y paredes; el aluminio y vidrio necesario para construir los escaparates, la fórmica y el MDF utilizados en el mobiliario, el material acrílico, la lona y el acero para los letreros en fachadas y gigantografías son proporcionados directamente por los contratistas, por lo que la adquisición de materiales en esos rubros es baja, o casi nula.

Los rubros en los que la compañía adquiere materiales de manera directa e independiente a la mano de obra son:

- Accesorios (cortinas, topes de puertas, ganchos en vestidores, acrílico en gigantografías)
- Albañilería
- Carpintería
- Cerrajería
- Cerramiento provisional de plywood
- Equipos de climatización
- Contrapisos
• Instalaciones Eléctricas e Iluminación de tumbado y mobiliario

• Instalaciones Sanitarias (materiales de gasfiterías y piezas sanitarias)

• Pintura de paredes y tumbado

• Pisos (marmetone, porcelanato, piso flotante, rastreras, bondex, porcelana, crucetas)

• Puertas enrollables

En este tipo de negocios los gastos indirectos están conformados por:

Alimentación.- El 90 % de las obras son en centros comerciales y por políticas internas permiten realizar remodelaciones en las noches y toda la madrugada, por lo tanto al personal en obra se les provee refrigerios y bebidas energizantes para que ejecuten los trabajos.

Combustible.- En este gasto se carga el combustible de la camioneta de la empresa por cada obra, así como el de los vehículos particulares de los residentes de obra.

Comunicación.- Aquí se concentran todos los gastos relacionadas con tarjetas prepago, llamadas telefónicas de cabinas de todos los residentes y el supervisor de obra.

Movilización.- Aquí se registra la movilización de personal como el de fiscalización de obra, limpieza y a su vez el de transporte de materiales.
Viáticos.- El 40% de todos los locales que se han remodelado se encuentran fuera de la ciudad de Guayaquil, por lo tanto la empresa cubre los viáticos del residente, supervisor y fiscalizador de la obra en su totalidad. A los contratistas se les cubre el 50% ya que éstos no varían sus precios unitarios cuando trabajan fuera de la ciudad.

La LORTI en el art. 10, numeral 1 y el art. 24 del RLORTI nos indican lo siguiente:

Serán deducibles los gastos y costos que se encuentren relacionados directamente con los ingresos gravados con Impuesto a la renta y no exentos, que estén debidamente sustentados con comprobantes de ventas autorizados por la administración tributaria y que cada pago superior a $5000 sea cancelado utilizando el sistema financiero.

Basados en estos artículos procedemos a revisar todos los gastos y costos de obra en base al siguiente programa.
**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Gastos Generales  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada 720 y Guayacanes  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS</th>
<th>REF</th>
<th>HECHO POR</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>OBJETIVOS:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Determinar los montos considerados como deducibles en las transacciones en función a los parámetros establecidos en la LORTI.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Determinar que las transacciones realizadas, se encuentran debidamente registradas en el periodo correcto.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Presentar los gastos no deducibles para establecer la base imponible del Impuesto a la Renta mediante una conciliación tributaria.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PROCEDIMIENTOS:</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Elaborar, Realizar y Enlistar la sumaria con las cuentas de los costos de obra</td>
<td>C</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Examinar las facturas y las liquidaciones de los contratistas por trabajos realizados, así como los documentos justificativos de los desembolsos efectuados por concepto de pagos.</td>
<td>C</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Comparar los presupuestos de obras o los importes autorizados para la construcción, compra o adquisición de materiales con los desembolsos reales y verificar si coinciden.</td>
<td>C</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4. Comprobar que los pagos a contratistas o proveedores de materiales cuyos valores superen los $5,000 se hayan efectuado mediante cheques o transferencias bancarias o por cualquier otro medio que involucre al sistema financiero.</td>
<td>C</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**ELAB:**  
**FECHA:**
## ANÁLITICA DE COSTOS

**CLIENTE:** Retail S.A.  
**AREA:** Obra  
**DIRECCION:** V. Emilio Estrada  
**PERIODO:** 31.12.2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
<th>REF</th>
<th>SALDO CONTABLE</th>
<th>SALDO FISCAL</th>
<th>DIFERENCIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Accesorios</td>
<td>C</td>
<td>11.455,63</td>
<td>3867,87</td>
<td>7587,76</td>
</tr>
<tr>
<td>Albañilería</td>
<td>C</td>
<td>31.496,31</td>
<td>25400,91</td>
<td>6095,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Alimentación</td>
<td>C</td>
<td>1.961,93</td>
<td>587,23</td>
<td>1374,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Aluminio y Vidrio</td>
<td>C</td>
<td>61.655,84</td>
<td>61655,84</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Carpintería</td>
<td>C</td>
<td>27.415,81</td>
<td>27415,81</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerrajería</td>
<td>C</td>
<td>24.150,95</td>
<td>15430,52</td>
<td>8720,43</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerramiento Provisional</td>
<td>C</td>
<td>1830,44</td>
<td>367,64</td>
<td>1462,80</td>
</tr>
<tr>
<td>Climatización</td>
<td>C</td>
<td>43.323,11</td>
<td>41685,91</td>
<td>1637,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible</td>
<td>C</td>
<td>339,02</td>
<td>339,02</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación</td>
<td>C</td>
<td>503,98</td>
<td>108,98</td>
<td>395,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Contrapisos</td>
<td>C</td>
<td>4.176,36</td>
<td>1806,04</td>
<td>2370,32</td>
</tr>
<tr>
<td>Desalojo</td>
<td>C</td>
<td>2.906,60</td>
<td>130,00</td>
<td>2776,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Garantía en obra</td>
<td>C</td>
<td>2.771,16</td>
<td>815,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gigantografía</td>
<td>C</td>
<td>815,00</td>
<td>815,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gypsum</td>
<td>C</td>
<td>49.052,51</td>
<td>49052,51</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Iluminación</td>
<td>C</td>
<td>14.017,45</td>
<td>14005,20</td>
<td>12,25</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Electrítcas</td>
<td>C</td>
<td>79.361,46</td>
<td>79361,46</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Sanitarias</td>
<td>C</td>
<td>6.257,22</td>
<td>4684,51</td>
<td>1572,71</td>
</tr>
<tr>
<td>Letreros</td>
<td>C</td>
<td>15.836,85</td>
<td>15836,85</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza</td>
<td>C</td>
<td>3.592,40</td>
<td>1486,68</td>
<td>2105,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Mobiliario</td>
<td>C</td>
<td>21.963,20</td>
<td>18955,45</td>
<td>3007,75</td>
</tr>
<tr>
<td>Movilización</td>
<td>C</td>
<td>3.385,78</td>
<td>0,00</td>
<td>3.385,78</td>
</tr>
<tr>
<td>Pintura de tumbado y paredes</td>
<td>C</td>
<td>20.912,26</td>
<td>19345,12</td>
<td>1567,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Pisos</td>
<td>C</td>
<td>39.160,54</td>
<td>34930,25</td>
<td>4230,29</td>
</tr>
<tr>
<td>Preliminares</td>
<td>C</td>
<td>1.307,86</td>
<td>1253,92</td>
<td>53,94</td>
</tr>
<tr>
<td>Puertas enrollables</td>
<td>C</td>
<td>878,12</td>
<td>878,12</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Viáticos</td>
<td>C</td>
<td>12.405,44</td>
<td>6245,89</td>
<td>6159,55</td>
</tr>
<tr>
<td>Viasu: Merchandising</td>
<td>C</td>
<td>261,50</td>
<td>15,00</td>
<td>246,50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>ELAB</th>
<th>FECHA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>REV</td>
<td>FECHA</td>
</tr>
</tbody>
</table>
## Cuentas Significativas Selección

<table>
<thead>
<tr>
<th>Costos de Obra</th>
<th>Comprobante de Venta</th>
<th>Retenciones</th>
<th>Provisión</th>
<th>Pago Caja</th>
<th>Frecuencia</th>
<th>Mayor a $5000</th>
<th>Pago Sist. Financiero</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Acabados</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>Quincenal</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
</tr>
<tr>
<td>Albañilería</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Quincenal</td>
<td>Nunca</td>
<td>A veces</td>
</tr>
<tr>
<td>Alimentación</td>
<td>Nota de Venta</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
</tr>
<tr>
<td>Aluminio y Vidrio</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>A veces</td>
</tr>
<tr>
<td>Carpintería</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>A veces</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerrajería</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semanal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerramiento Provisional</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Quincenal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Climatización</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Quincenal</td>
<td>A veces</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible</td>
<td>Nota de Venta</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación</td>
<td>Nota de Venta</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
</tr>
<tr>
<td>Contrapisos</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semanal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Desalojo</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Garantía en obra</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Ocasional</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gigantografía</td>
<td>Factura</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Gypsum</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Iluminación</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Eléctricas</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Sanitarias</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Quincenal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Letreros</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Quincenal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mobiliario</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Mensual</td>
<td>A veces</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Movilización</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Pintura de tumbado y paredes</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td>A veces</td>
<td>A veces</td>
</tr>
<tr>
<td>Pisos</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Semanal</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Preliminares</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Semanal</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Puertas enrollables</td>
<td>Factura</td>
<td>Sí</td>
<td>Sí</td>
<td>No</td>
<td>Ocasional</td>
<td>Nunca</td>
<td>Siempre</td>
</tr>
<tr>
<td>Viáticos</td>
<td>Nota de venta</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Mensual</td>
<td>Nunca</td>
<td>Nunca</td>
</tr>
<tr>
<td>Visual Merchandising</td>
<td>No</td>
<td>No</td>
<td>Sí</td>
<td>Ocasional</td>
<td></td>
<td></td>
<td>A veces</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Costos Directos de Obra

<table>
<thead>
<tr>
<th>Descripción</th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Accesorios</td>
<td>3867,87</td>
<td>1455,63</td>
<td>7587,76</td>
</tr>
<tr>
<td>Albañilería</td>
<td>25400,91</td>
<td>31496,31</td>
<td>6095,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Aluminio y Vidrio</td>
<td>61655,84</td>
<td>61655,84</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Carpintería</td>
<td>27415,81</td>
<td>27415,81</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerrajería</td>
<td>15430,52</td>
<td>24500,95</td>
<td>8720,43</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerramiento Provisional</td>
<td>367,64</td>
<td>1830,44</td>
<td>1462,80</td>
</tr>
<tr>
<td>Climatización</td>
<td>41685,91</td>
<td>43323,11</td>
<td>1637,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Contrapisos</td>
<td>1806,04</td>
<td>4176,36</td>
<td>2370,32</td>
</tr>
<tr>
<td>Desalojo</td>
<td>130,00</td>
<td>2906,60</td>
<td>2776,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Gigantografía</td>
<td>815,00</td>
<td>815,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gypsum</td>
<td>49052,51</td>
<td>49052,51</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Iluminación</td>
<td>14005,20</td>
<td>14017,45</td>
<td>12,25</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Eléctricas</td>
<td>79361,46</td>
<td>79361,46</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Sanitarias</td>
<td>4684,51</td>
<td>6257,22</td>
<td>1572,71</td>
</tr>
<tr>
<td>Letreros</td>
<td>15836,85</td>
<td>15836,85</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza</td>
<td>1486,68</td>
<td>3592,40</td>
<td>2105,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Mobiliario</td>
<td>18955,45</td>
<td>21963,20</td>
<td>3007,75</td>
</tr>
<tr>
<td>Pintura de tumbado y paredes</td>
<td>19345,12</td>
<td>20912,26</td>
<td>1567,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Pisos</td>
<td>34930,25</td>
<td>39160,54</td>
<td>4230,29</td>
</tr>
<tr>
<td>Preliminares</td>
<td>1253,92</td>
<td>1307,86</td>
<td>53,94</td>
</tr>
<tr>
<td>Puertas enrollables</td>
<td>878,12</td>
<td>878,12</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Visual Merchandising</td>
<td>15,00</td>
<td>261,50</td>
<td>246,50</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>418380,61</strong></td>
<td><strong>461827,42</strong></td>
<td><strong>43446,81</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA LII**

### Costos Indirectos de Obra

<table>
<thead>
<tr>
<th>Descripción</th>
<th>Provisión</th>
<th>Cancelaciones</th>
<th>Diferencia</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Alimentación</td>
<td>587,23</td>
<td>1961,93</td>
<td>1374,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación</td>
<td>108,98</td>
<td>503,98</td>
<td>395,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible</td>
<td>339,02</td>
<td>339,02</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Movilización</td>
<td>0,00</td>
<td>3385,78</td>
<td>3385,78</td>
</tr>
<tr>
<td>Viáticos</td>
<td>6245,89</td>
<td>12405,44</td>
<td>6159,55</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Totales</strong></td>
<td><strong>7281,12</strong></td>
<td><strong>18596,15</strong></td>
<td><strong>11315,03</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TABLA LIII**
De acuerdo al análisis realizado en su mayoría los costos directos de obra se consideran deducibles, ya que los contratistas con los que trabaja la empresa presentan los sustentos correspondientes, los mismos que por los montos que manejan son debidamente cancelados por medio del sistema financiero.

Pero no se cumple esto en todos los casos, existen rubros importantes como el de cerrajería que no siempre ha contado con los sustentos de caso, debido a diferentes contratistas que han proveído este tipo de trabajos.
En cuanto a los costos indirectos, se presentan valores considerables que no son considerados como gastos deducibles, ya que por el tipo de gasto y su realización en tiempo y espacio dificulta que se cumpla con ciertos reglamentos imprescindibles como los comprobantes válidos por el SRI.

De igual manera sucede con la alimentación del personal en provincia, que muchas veces por los horarios de trabajo permiten su compra en lugares que les facilite la documentación tributaria valida.
3.2.1 Costos Gestionados Íntegramente por Contratistas

En este tipo de costos ya que la gestión la maneja de manera integral los contratistas, los gastos no deducibles mantienen un porcentaje muy bajo que llega al 7% sobre el total. Esto se explica por la razón de que los contratistas al hacerse cargo de todas las compras de materiales, hacen llegar a la empresa las facturas por sus servicios integrales, los que cumplen con los parámetros y normativas para poder utilizar estos gastos como no deducibles.

Los pagos son principalmente por cuenta de mano de obra, materiales de carpintería, climatización, aluminio y vidrio, gypsum, instalaciones eléctricas, pintura de tumbados y paredes, etc.

3.2.2 Costos Gestionados entre la Cia. Y los Contratistas

En este tipo de costos la empresa mantiene una forma diferente de gestión, ya que en este caso se pagan los costos por mano de obra, pero se hace cargo de la gestión de compra de los materiales requeridos para la operación de la empresa en esos rubros. Esta forma de gestión de costos en las operaciones de la empresa hace que los gastos no deducibles al contrario que la forma anterior, mantengan un gran porcentaje sobre el total que llega al 93% y son principalmente por conceptos tales como, accesorios,
albañilería, cerrajería, pisos, contrapisos, instalaciones sanitarias, desalojo, limpieza entre los más importantes.

Esta situación muy particular se explica en la estructura interna de gestión de la empresa, la que responde directamente a la estructura organizacional y formalización de sus actividades que mantengan una idea clara sobre las funciones a desempeñar por los miembros de la organización. Es decir no existe una gestión basada en Políticas y Procedimientos claros, relacionados a las Adquisiciones y Compras las que al ejecutarse no contribuyen a la eficiencia. Por otro lado al no contar con una amplia Infraestructura propia para Bodegaje de materiales, las compras no se realizan con una perspectiva de largo plazo, lo que no permite contar con el Stock de materiales para las obras planificadas, lo que también contribuye a que la Gestión Operativa de Compras no tenga otras herramientas importantes que mejoren su eficiencia.

Este análisis se traduce en que al mantener una gestión ineficiente gran parte de las compras y requerimientos de materiales no se realicen sobre una perspectiva clara de trabajo, lo que origina que la gestión de compras no cumpla gran parte de los requerimientos que se deben tener para poder usar la compra de los materiales como gastos deducibles.

Requerimientos de materiales realizados en muchas ocasiones de forma improvisada, compras al por menor y al por mayor que no se hacen a nombre de la Empresa, y que no permiten deducir gastos, lo que finalmente origina este alto porcentaje de Gastos no deducibles que sin lugar a dudas causa un
deterioro de la Cuenta de Resultados que afectan la rentabilidad de la empresa.

3.2.3 Análisis Bivariado

Los análisis descriptivos univariados son de gran importancia para ver el análisis de cada variable por separado, sin tener en cuenta las relaciones que puedan existir entre diferentes variables. En estadística la gran mayoría de las veces se buscan las interrelaciones entre variables y se buscará primero definir la relación entre dos variables teniendo en consideración su escala de medición es decir, dadas las características cualitativas y cuantitativas que puedan relacionarse en las variables a considerar.

La covariabilidad puede verse como una propiedad conjunta de dos o más variables, donde se intenta averiguar si las propiedades medidas se relacionan entre sí.

Análisis Bivariado para Costos Directos de Obra

Para un análisis Bivariado se ha considerado tomar como las principales variables de gestión del negocio, las relacionadas a los Gastos no deducibles de Obra ya que estas generan gran parte de los gastos que posteriormente deberán imputarse como deducibles o no deducibles y son variables cuantitativas que nos dan una idea clara de cuales son los principales rubros que mueve la empresa en su gestión operativa diaria.
En este contexto la empresa tiene clasificado dos tipos de costos directos de obra, teniendo en consideración que existen costos que la empresa gestiona y que son pagados en su totalidad a los contratistas, quienes se encargan de adquirir los materiales y a su vez pagan la mano de obra, gestión por la cual posteriormente cobran por sus servicios.

Por otro lado están los costos en que la empresa paga la mano de obra a los contratistas y gestiona las compras de los materiales de forma independiente y siguiendo los procedimientos internos de la compañía.

Para este análisis tenemos entonces los "costos gestionados íntegramente por contratistas" y los "costos gestionados entre la empresa y contratistas"
### Coeficiente de Correlación

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rubros</th>
<th>Costos Gestionados entre la empresa y Contratistas</th>
<th>Costos Gestionados Íntegramente por Contratistas</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Accesorios</td>
<td>7587,76</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Albañilería</td>
<td>6095,40</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerrajería</td>
<td>8720,43</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerramiento Provisional</td>
<td>1462,80</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Contrapisos</td>
<td>2370,32</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Desalojo</td>
<td>2776,60</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gigantografía</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Iluminación</td>
<td>12,25</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Sanitarias</td>
<td>1572,71</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza</td>
<td>2105,72</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mobiliario</td>
<td>3007,75</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Pisos</td>
<td>4230,29</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Preliminares</td>
<td>53,94</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Visual Merchandising</td>
<td>246,50</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Aluminio y Vidrio</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Carpintería</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Climatización</td>
<td>0,00</td>
<td>1637,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Gypsum</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Eléctricas</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Letreros</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Pintura de tumbado y paredes</td>
<td>0,00</td>
<td>1567,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Puertas enrollables</td>
<td>0,00</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL</strong></td>
<td>40242,47</td>
<td>3204,34</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES DE OBRA**: 43446,81

### Análisis Bivariado

#### Coeficiente de Correlación

Costos Gestionados entre la empresa y Contratistas con los Costos Gestionados Íntegramente por Contratistas: -0,22

<table>
<thead>
<tr>
<th>Participación % de Costos Gestionados entre la Empresa y Contratistas</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Costos Gestionados entre la Empresa y Contratistas</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Total Gastos No Deducibles de Obra</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>93%</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Resultados de Análisis de Correlación

El resultado nos indica que no hay una relación entre los Costos gestionados entre la empresa y contratistas y los Costos que son íntegramente gestionados por contratistas, a su vez podemos analizar que hay una relación proporcional muy fuerte entre los Costos gestionados entre la empresa y contratistas con los Gastos no deducibles por estos conceptos, lo que explica que a medida que la empresa gestiona los costos con los contratistas los gastos no deducibles de obra se incrementan.

Esta relación Bivariada nos deja como conclusión que la empresa al realizar una gestión poco eficiente en sus compras y requerimientos de materiales, está perdiendo de utilizar gastos que podrían deducirse de su base de cálculo del impuesto a la renta, lo que claramente está perjudicando a su Utilidad y rentabilidad futura.

Si bien es cierto el coeficiente de correlación es un índice estadístico que mide la relación lineal entre dos variables cuantitativas, hay que dejar claro en este análisis, que la correlación no implica causalidad. La causalidad es un juicio de valor que requiere más información que un simple valor cuantitativo de un coeficiente de correlación.

Este último análisis se ve reflejado en el hecho de que no es la gestión de costos compartida la que causa el alto valor de gasto no deducible de obra, sino la manera y forma de gestión que la empresa está realizando y que evidentemente lleva a concluir que se requieren cambios en la esfera de lo Organizacional.
RETAIL S.A  
Estado Financiero  
Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre de 2008

<table>
<thead>
<tr>
<th>INGRESOS OPERACIONALES</th>
<th>$ 958.697,89</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>INGRESOS</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OBRA - ARQUITECTURA</strong></td>
<td>$ 107.045,18</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OBRA - INTERIORISMO</strong></td>
<td>$ 4.118,38</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OBRA - RETAIL</strong></td>
<td>$ 815.670,56</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>DISEÑO</strong></td>
<td>$ 21.385,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>DISEÑO - ARQUITECTURA</strong></td>
<td>$ 5.885,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>DISEÑO - RETAIL</strong></td>
<td>$ 10.500,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OTROS</strong></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>INGRESOS NO OPERACIONES</strong></th>
<th>$ 10.478,77</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Intereses Ganados</td>
<td>$ 11,15</td>
</tr>
<tr>
<td>Otros Ingresos</td>
<td>$ 10.467,62</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>EGRESOS</strong></th>
<th>$ 816.640,56</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>GASTOS OPERACIONALES</strong></td>
<td>$ 483.194,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Accesorios</td>
<td>$ 11.455,53</td>
</tr>
<tr>
<td>Albañilería</td>
<td>$ 31.496,31</td>
</tr>
<tr>
<td>Alimentación</td>
<td>$ 1.961,93</td>
</tr>
<tr>
<td>Aluminio y Vidrio</td>
<td>$ 61.655,84</td>
</tr>
<tr>
<td>Carpintería</td>
<td>$ 27.415,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerrajería</td>
<td>$ 24.150,95</td>
</tr>
<tr>
<td>Cerramiento Provisional</td>
<td>$ 1.830,44</td>
</tr>
<tr>
<td>Climatización</td>
<td>$ 43.323,11</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible</td>
<td>$ 339,02</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación</td>
<td>$ 503,98</td>
</tr>
<tr>
<td>Contrapisos</td>
<td>$ 4.176,36</td>
</tr>
<tr>
<td>Desalojo</td>
<td>$ 2.905,60</td>
</tr>
<tr>
<td>Garantía en obra</td>
<td>$ 2.771,16</td>
</tr>
<tr>
<td>Gigantografía</td>
<td>$ 815,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gypsum</td>
<td>$ 49.052,51</td>
</tr>
<tr>
<td>Iluminación</td>
<td>$ 14.017,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Eléctricas</td>
<td>$ 79.361,46</td>
</tr>
<tr>
<td>Instalaciones Sanitarias</td>
<td>$ 6.257,22</td>
</tr>
<tr>
<td>Letreros</td>
<td>$ 15.836,85</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza</td>
<td>$ 3.592,40</td>
</tr>
<tr>
<td>Rubro</td>
<td>Monto</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------------------------</td>
<td>-------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Mobiliario</td>
<td>$ 21,963,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Movilización</td>
<td>$ 3,385,78</td>
</tr>
<tr>
<td>Pintura de tumbado y paredes</td>
<td>$ 20,912,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Pisos y contrapisos</td>
<td>$ 39,160,54</td>
</tr>
<tr>
<td>Preliminares</td>
<td>$ 1,307,86</td>
</tr>
<tr>
<td>Puertas enrollables</td>
<td>$ 878,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Viáticos</td>
<td>$ 12,405,44</td>
</tr>
<tr>
<td>Visual Merchandising</td>
<td>$ 261,50</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>GASTOS ADMINISTRATIVOS</strong></td>
<td><strong>$ 333,445.83</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SUELDOS Y SALARIOS</strong></td>
<td><strong>$ 177,290.80</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Sueldos y Salarios</td>
<td>$ 127,657,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Beneficios</td>
<td>$ 39,489,46</td>
</tr>
<tr>
<td>Bonificaciones</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidaciones</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Indemnizaciones y Desahucio</td>
<td>$ 3,000,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Medicina Prepagada</td>
<td>$ 4,908,79</td>
</tr>
<tr>
<td>Uniformes</td>
<td>$ 962,55</td>
</tr>
<tr>
<td>Capacitación al Personal</td>
<td>$ 1,273,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SERVICIOS</strong></td>
<td><strong>$ 2,218,64</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Sistema</td>
<td>$ 112,73</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Legales</td>
<td>$ 226,74</td>
</tr>
<tr>
<td>Agua luz y Teléfono de Bodega</td>
<td>$ 187,54</td>
</tr>
<tr>
<td>Internet</td>
<td>$ 644,18</td>
</tr>
<tr>
<td>Luz</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td>$ 350,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación móvil</td>
<td>$ 581,52</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Oficina</td>
<td>$ 101,33</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Bodega</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Guardia Oficina</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza de Oficina</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diseño de Página Web</td>
<td>$ 12,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>CREDITOS INCOBRALES</strong></td>
<td><strong>$ 0,00</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Creditos Incobrables</td>
<td>$ 0,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SUMINISTROS</strong></td>
<td><strong>$ 8,164.49</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Utiles de limpieza</td>
<td>$ 320,36</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros de Oficina</td>
<td>$ 2,916,37</td>
</tr>
<tr>
<td>Materias de Computación</td>
<td>$ 432,83</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Presidencia</td>
<td>$ 1,386,19</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Gerencia</td>
<td>$ 2,090,72</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Camioneta</td>
<td>$ 819,28</td>
</tr>
<tr>
<td>Combustible de Furgoneta</td>
<td>$ 198,74</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>REPARACIONES Y MANTENIMIENTOS</strong></td>
<td><strong>$ 6,492.83</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Mantenimiento de Camióneta</td>
<td>$ 1,216.82</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------------------------</td>
<td>------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Líneas Telefónicas</td>
<td>$ 155.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mant. Eq de Oficina y/o Muebles Enseres</td>
<td>$ 125.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipo de Computación</td>
<td>$ 800.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Oficina</td>
<td>$ 727.06</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Furgoneta</td>
<td>$ 242.89</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>$ 38.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Vehículo de Gerencia</td>
<td>$ 3,188.06</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</th>
<th>$ 5,065.10</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Depreciación de Vehículos</td>
<td>$ 4,185.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciacion de Equipos de Computación</td>
<td>$ 790.10</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Mobiliario</td>
<td>$ 110.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>GASTOS DE VIAJE</th>
<th>$ 8,172.14</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gastos de Viaje</td>
<td>$ 8,172.14</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>TRIBUTOS Y APORTACIONES</th>
<th>$ 514.28</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Impuestos y Contribuciones</td>
<td>$ 311.70</td>
</tr>
<tr>
<td>Multas</td>
<td>$ 202.58</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>SEGUROS</th>
<th>$ 3,715.47</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Seguro de Vida Javier Roditi</td>
<td>$ 903.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Vida Alberto Randich</td>
<td>$ 781.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Carro de Gerencia</td>
<td>$ 965.64</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro Camióneta</td>
<td>$ 1,069.83</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>GASTOS DE GESTION</th>
<th>$ 2,597.70</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gastos de Representación</td>
<td>$ 2,597.70</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROMOCION Y PUBLICIDAD</th>
<th>$ 2,550.00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Publicidad y Propaganda</td>
<td>$ 2,550.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>GASTOS FINANCIEROS</th>
<th>$ 116,542.98</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Costos Financieros</td>
<td>$ 116,542.98</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION</th>
<th>$ 142,057.33</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>15% Participación de Trabajadores</td>
<td>$ 21,308.60</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>UTILIDAD GRAVABLE</th>
<th>$ 120,748.73</th>
</tr>
</thead>
</table>

| IMPUESTO A LA RENTA                  | $ 30,187.18  |

<p>| UTILIDAD DEL EJERCICIO               | $ 90,561.55  |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCION</th>
<th>REF</th>
<th>VALOR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Sueldos y Salaros</td>
<td>G-1</td>
<td>56,426,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Uniformes</td>
<td>G-1</td>
<td>412,50</td>
</tr>
<tr>
<td>Capacitación al Personal</td>
<td>G-1</td>
<td>327,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Servicios</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Legales</td>
<td>G-2</td>
<td>1,252,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Agua luz y Teléfono de Bodega</td>
<td>G-2</td>
<td>779,26</td>
</tr>
<tr>
<td>Internet</td>
<td>G-2</td>
<td>1,500,45</td>
</tr>
<tr>
<td>Luz</td>
<td>G-2</td>
<td>2,689,20</td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono</td>
<td>G-2</td>
<td>243,14</td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicación movil</td>
<td>G-2</td>
<td>67,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Arriendo de Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>4,200,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Guardia Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>141,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Limpieza de Oficina</td>
<td>G-2</td>
<td>1,353,33</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Suministros</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Utilíos de limpieza</td>
<td>G-3</td>
<td>224,02</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros de Oficina</td>
<td>G-3</td>
<td>406,19</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiales de Computación</td>
<td>G-3</td>
<td>10,00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Reparaciones y Mantenimientos</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Mantenimiento de Camioneta</td>
<td>G-4</td>
<td>40,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento Líneas Telefónicas</td>
<td>G-4</td>
<td>158,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mar. Eq de Oficina y/o Muebles. Enseres</td>
<td>G-4</td>
<td>25,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Oficina</td>
<td>G-4</td>
<td>493,24</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Furgoneta</td>
<td>G-4</td>
<td>164,89</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Equipos</td>
<td>G-4</td>
<td>38,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Mantenimiento de Vehículo de Gerencia</td>
<td>G-4</td>
<td>3,188,08</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Activos Fijos</td>
<td>G-5</td>
<td>-736,59</td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciación de Equipos de Computación</td>
<td>G-5</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Tributos y Aportaciones</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Impuestos y Contribuciones</td>
<td>G-7</td>
<td>7,70</td>
</tr>
<tr>
<td>Multas</td>
<td>G-7</td>
<td>202,58</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Seguros y Reaseguros</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Vida Javier Roditi</td>
<td>G-8</td>
<td>36,12</td>
</tr>
<tr>
<td>Seguro de Vida Alberto Randich</td>
<td>G-8</td>
<td>31,24</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gastos Financieros</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Costos Financieros</td>
<td>G-11</td>
<td>115,542,98</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Costos Operacionales</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Costos Operacionales Directos</td>
<td>C</td>
<td>43,446,81</td>
</tr>
<tr>
<td>Costos Operacionales Indirectos</td>
<td>C</td>
<td>11,315,03</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES**: 245,012,30
<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>UTILIDAD DEL EJERCICIO</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</td>
</tr>
<tr>
<td>(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS</td>
</tr>
<tr>
<td>(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAÍS</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC. (4*15%)</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A OTRAS RENTAS EXENTAS (5 - 8)*</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) AMORTIZACIÓN DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= UTILIDAD GRAVABLE</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= PÉRDIDA</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>UTILIDAD CAMPO 814</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>REINVERTIR Y CAPITALIZAR</td>
</tr>
<tr>
<td>SALDO UTILIDAD GRAVABLE</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>IMPRESTO A LA RENTA CAUSADO</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>(+) ANTICIPO PAGADO</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPEGADOS</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR</td>
</tr>
<tr>
<td>(+) CREDITO TRIBUTARIO O EXONERACION POR LEYES ESPECIALES</td>
</tr>
<tr>
<td>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</td>
</tr>
<tr>
<td>SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>ANTICIPO PROXIMO AÑO (la opción de mayor valor conforme la ley)</td>
</tr>
<tr>
<td>OPCIÓN A: (0.2%*P1)+(0.2%*C1)+(0.4%*A)+(0.4%*C1)*RET</td>
</tr>
<tr>
<td>OPCIÓN B: (0.2%*P1)+(0.2%*C1)+(0.4%*A)+(0.4%*C1)*RET</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 142,057.33</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 21,308.60</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 245012.30</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 365,761.03</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 365,761.03</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 91,440.26</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 20,380.67</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 14,890.45</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 21</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 22</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 23</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>= 56,169.14</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>100</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
CAPÍTULO 4
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones
El presente trabajo nos lleva a concluir que un sistema de control de gastos en una empresa debe ser diseñado y estructurado de forma oportuna considerando las ventajas tributarias que nos garanticen como empresa, rentabilidad y eficiencia.

Es evidente que la organización presenta ineficiencias que se generan en su estructura y se deben en gran medida a la poca formalidad con que están estructuradas sus operaciones y que las diferentes actividades que generan sus procesos, no son organizadas teniendo en cuenta el fin último de la misma que es el lograr generar y maximizar el valor en el tiempo de la Organización.

Uno de los aspectos claros de esto es el desconocimiento por parte de muchos miembros de diferentes departamentos, en especial del área operativa, de las ventajas tributarias que existen y que lógicamente son las que nos permitirán poder usar estos beneficios para, al amparo de la ley, usar las diferentes convenciones contables y tributarias para lograr alcanzar nuestros objetivos empresariales.

A continuación las observaciones más relevantes del presente trabajo.
1. El Gasto no deducible por concepto de sueldos y salarios, representa el 23% del total, esto es debido a que el pago que realiza la empresa a los empleados, está dividido en dos partes, una que está registrada en el IESS y que cumple las normativas para poder deducir el gasto, y otra parte que no está registrada en el IESS y que al manejarse por concepto de otros ingresos, no cumple las normativas de la ley para deducir el gasto.

2. Los Costos Financieros representan el 48% del total de Gastos no deducibles, esto es debido a que la empresa gestiona créditos para financiamiento de sus operaciones a personas naturales que en la práctica son créditos de usura, los que al no ser canalizados mediante el Sistema Financiero y al no efectuársele la retención en la fuente por concepto de impuesto a la renta, no cumplen las exigencias para ser considerados gastos deducibles.

3. Los Costos de Obra gestionados entre la empresa y contratistas generan un gasto no deducible de Obra que representa el 16% del total de Gastos no deducibles, esto se debe a los problemas dentro de la estructura organizacional, la poca formalidad de la gestión de Compras que permite que muchas de estas adquisiciones no cumplan las normativas requeridas para imputarse este gasto.
4.2 Recomendaciones

A continuación las recomendaciones más importantes relacionadas a los aspectos más relevantes que se han concluido.

1. Considerando que gran parte del gasto no deducible que la empresa no puede utilizar se genera por un enfoque poco claro y más bien confuso, en la gestión de remuneraciones, razón por la que es importante revisar las Políticas de Recursos Humanos y ver la forma de alinear los pagos de remuneraciones a otras actividades del área como evaluación del desempeño, clima y cultura de trabajo entre otras.

Es importante enfocarse en que el pago de los aportes patronales y de los empleados al IESS, más que generar costos mayores a la empresa, son también una fuente de ventajas tributarias si se manejan de forma adecuada. Las recomendaciones se centran en que si bien es cierto que la empresa, al tener una mayor base de Ingresos registrados en el IESS, deberá pagar más por aportes a esta institución, lo que son costos mayores, en realidad pierde más al no poder usar estos pagos que realiza, como gasto no deducible, lo que obviamente deteriora su rentabilidad.

2. Formalizar las operaciones de la empresa, implica visualizar que se debe entender que las herramientas de financiamiento
más adecuadas surgen de una Política Financiera sería que incluya la definición clara y ordenada de los roles que abarca y el real significado de esta función en la empresa. Solo dentro de un sistema financiero formal la empresa tendrá mayores oportunidades en sus necesidades de inversión y financiamiento, ya que al mismo tiempo de darle alternativas modernas de gestión financiera, estas actividades si cumplen las normativas de ley que nos permitan una adecuada gestión tributaria.

3. En igual sentido que en el punto anterior, es necesario una revisión en el diseño de la estructura organizacional de la empresa, el mismo que incluya el establecimiento de una nueva Departamentalización por funciones, la formalización de procesos y políticas de la empresa que contribuyan a una gestión profesional del área de compras y adquisiciones que es donde se están perdiendo gran parte de los gastos no deducibles que la compañía no puede utilizar, tan solo por no tener claro la implicancia de esta función en el área tributaria.
BIBLIOGRAFÍA

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Mandato Constituyente 8 (Suplemento del Registro Oficial 330, 6/05/2008)
- Ley de Seguridad Social
- Material Didáctico-Seminar de Graduación CPA – CPA Azucena Torres