



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

**“ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO PARA LA
ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA, DE UNA EMPRESA QUE SE
DEDICA A LA COMERCIALIZACIÓN DE CAMARÓN EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2008”**

TESINA DE GRADO

SEMINARIOS DE GRADUACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA – AUDITORÍA
TRIBUTARIA

Previo a la obtención del título de:

AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

IVETTE DENNISSE SEMINARIO BENALCÁZAR

LUISA MARÍA ZÚÑIGA MEDRANO

Guayaquil – Ecuador

2009

DEDICATORIA

A Dios, a mis padres José y Katty, a mi hermana Ingrid a mi sobrinito Mathews, y a mi mamita Norma, personas importante por todo su amor, comprensión a lo largo de mi vida, por confiar y creer en mí.

Ivette Seminario Benalcázar

A mis padres, a mi abuelita Luisa y hermanos, pilares fundamentales en mi vida; por el apoyo vertido, su tiempo y dedicación quienes me ayudaron a hacer realidad mis sueños y anhelos.

Luisa María Zúñiga M.

AGRADECIMIENTO

Le doy gracias a Dios por la vida que me ha brindado y su luz que ha alumbrado mi camino, a mis padres José y Katty por su amor, comprensión, por su apoyo incondicional y por estar en todos los momentos importantes de mi vida , sin ellos no sería lo que soy, a mi madre por haberme enseñado a vencer los obstáculos y hacerle frente siempre a los problemas, a mi padre que con su trabajo me enseñó la perseverancia; a mi mamita Norma por su amor y su apoyo; y por haber creído siempre en mí, por ser mi ejemplo de lucha ante la vida. A mi ñaña Ingrid por darme ánimos cuando lo necesitaba y habiéndome ayudado en todo lo que dentro de sus posibilidades estuviera. A mi ángel Mathews que soporto mis últimas amanecidas durante la elaboración de este proyecto. A mi amiga Luisa, mi compañera de estudios, juntas empezamos esta etapa y hoy finalmente la concluimos con esta tesina. A Mariani y Hugo por su apoyo incondicional.

A mis profesores y en especial a los maestros de la vida por sus enseñanzas impartidas con dedicación en cada una de sus clases, en especial a la CPA Azucena por su comprensión y colaboración en la elaboración de esta tesina.

Y finalmente pero no menos importantes a todos mis amigos por interminables jornadas de estudio y diversión, a lo largo de estos 4 años.

Con Amor, Ivette Dennisse.

Mis más sinceros agradecimientos a: Dios, Mis Padres, Mi Abuelita Luisa, Mis Hermanos, Mis Amigos, Mis Profesores, Mi incondicional e inseparable hermana y amiga Ivette, seres que me proporcionaron las fuerzas necesarias para seguir adelante.

Luisa María Zúñiga M.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

A.C.G. Mariana Leyton

DELEGADO DEL ICM

CPA. Azucena Torres

DIRECTORA DE TESIS

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesina de Grado, me corresponde; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR

POLITÉCNICA DEL LITORAL”.

(Reglamento de Graduación de la ESPOL).

Ivette Dennisse Seminario B.

Luisa María Zúñiga M.

RESUMEN

El presente trabajo explica la evaluación con respecto al análisis del cumplimiento tributario que una compañía realiza durante un período fiscal.

La compañía en la cual se realizó el análisis se dedica a la comercialización de camarón, y el estudio efectuado se lo ejecutó con respecto a las operaciones realizadas por la empresa durante el período fiscal 2008.

En el capítulo I se resume el Marco Teórico en el que se explica los conceptos de cada una de las técnicas empleadas.

En el capítulo II se presenta la información general de la empresa; que estuvo sujeta a la evaluación tributaria.

En el capítulo III se realiza el análisis de la compañía conforme a los papeles de trabajo aplicadas para comprobar su cumplimiento tributario de acuerdo a las normativas vigentes. Para verificar este cumplimiento se utilizó lo correspondiente a LORTI, RLORTI, CT y RCVR.

En el capítulo IV se encontrará el informe de la auditoría tributaria realizada con el detalle de las contingencias encontradas con sus respectivas recomendaciones.

En el capítulo V se hallaran las conclusiones y recomendaciones realizadas a la administración de la organización que garantizaran el mejoramiento del cumplimiento tributario.

Índice General

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1	INTRODUCCIÓN.....	1
1.2	CONCEPTOS	1
1.2.1	AUDITORÍA TRIBUTARIA	1
1.2.2	RIESGOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA	2
1.2.3	PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA	3
1.2.4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	4
1.2.5	PAPELES DE TRABAJO	4
1.2.6	PRINCIPIO DEL DEVENGADO	5
1.2.7	CONTROL INTERNO	5
1.2.8	IMPUESTO.....	6
	RENTA	6
1.2.9	SOCIEDAD.....	7
1.2.10	IMPUESTO A LA RENTA.....	8
1.2.10.1	TARIFA DEL IMPUESTO.....	8
1.2.10.2	SUJETO ACTIVO	8
1.2.10.3	SUJETO PASIVO	8
1.2.10.4	EJERCICIO IMPOSITIVO	9
1.2.10.5	BASE IMPONIBLE	9
1.2.10.6	PLAZOS PARA DECLARAR	9
1.2.10.7	INTERESES	10
1.2.10.8	MULTAS.....	11
1.2.10.9	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	12
1.2.11	INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA	14
1.2.12	INGRESOS EXENTOS.....	17
1.2.13	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES.....	17
1.2.14	GASTOS NO DEDUCIBLES.....	17
1.2.15	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	18
1.2.16	MEDIDAS DE TENDENCIA CENTRAL	19
1.2.16.1	MEDIA ARITMÉTICA.....	19
1.2.16.2	MEDIANA.....	19
1.2.16.3	MODA.....	20

1.2.17	MEDIDAS DE DISPERSIÓN	20
1.2.17.1	RANGO ESTADÍSTICO	20
1.2.17.2	VARIANZA.....	20
1.2.17.3	DESVIACIÓN ESTÁNDAR	21
1.2.17.4	COVARIANZA.....	21
1.2.17.5	COEFICIENTE DE CORRELACIÓN.....	21
1.2.18	MEDIDAS DE POSICION RELATIVA.....	22

CAPÍTULO II

2.	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	23
2.1	HISTORIA.....	23
2.2	CLIENTES	24
2.3	CUENTAS.....	24
2.3.1	INGRESOS.....	25
2.3.2	COSTO DE VENTA.....	28
2.3.3	GASTOS	29
2.3.4	IMPUESTO A LA RENTA.....	29
2.3.5	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	32
2.3.6	ACTIVOS FIJOS (DEPRECIACIONES)	33

CAPÍTULO III

3.	PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	34
3.1.	NATURALEZA DE LA AUDITORÍA:.....	34
3.2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	34
3.3.	ANTECEDENTES	35
3.4.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	35
3.5.	METODOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	35
3.6.	JUSTIFICACIÓN.....	36
3.7.	TÉRMINOS DE LA AUDITORÍA Y RESPONSABLES	36
3.8.	PRINCIPIOS Y CRITERIOS CONTABLES, LEYES Y REGLAMENTOS APLICABLES	37
3.9.	CUENTAS A AUDITAR	37
3.10.	PRUEBAS DE AUDITORÍA	38
3.10.1	REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IVA.....	38

3.10.2	REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IR.....	38
3.10.3	REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN.....	38
3.10.4	PRUEBAS DE CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	39
3.10.4.1	PRUEBAS EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES.....	39
3.10.4.2	PRUEBAS EN ANTICIPO DE IMPUESTO A PAGAR.....	39
3.10.5	REVISIÓN DEL FORMULARIO 101	40
3.10.5.1	PRUEBAS DE VENTAS	40
3.10.5.2	PRUEBAS DE COSTO DE VENTAS	40
3.10.5.3	PRUEBAS DEL IMPUESTO CAUSADO	40
3.10.6	PRUEBAS DE NÓMINA.....	41
3.10.7	PRUEBAS POR CÓMPUTO GLOBAL	41
3.11.	PROGRAMA DE AUDITORÍA	42
3.12.	CHECK LIST (LISTA DE CHEQUEO).....	50
3.13.	PAPELES DE TRABAJO	53
CAPÍTULO IV		
4.	INFORME DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	67
CAPÍTULO V		
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	77
5.1	CONCLUSIONES.....	77
5.2	RECOMENDACIONES.....	79
BIBLIOGRAFÍA.....		82
ANEXOS.....		83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2.1 Ingresos Anuales	25
Gráfico 2.2 Ingresos Mensuales	26
Gráfico 2.3 Ingresos Mensuales según tarifa 0% y 12%.....	27
Gráfico 2.4 Costo de Venta	28
Gráfico 2.5 Gastos Anuales	29
Gráfico 2.6 Impuesto a la Renta	30
Gráfico 2.7 Retenciones Mensuales del Impuesto a la Renta.....	30
Gráfico 2.8 Declaración Mensual I.R	31
Gráfico 2.9 Cuentas por Cobrar Clientes.....	32
Gráfico 2.10 Activos Fijos (Depreciaciones).....	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1 Fechas Declaración de Impuestos según R.U.C.....	10
Tabla 1.2 Impuesto Causado (Cálculo #1)	13
Tabla 1.3 Impuesto Causado (Cálculo #2)	13
Tabla 1.4 Conciliación Tributaria	18
Tabla 2.1 Clientes CAMARONCITOS S.A.....	24
Tabla 2.2 Ingresos Mensuales	26
Tabla 2.3 Ingresos Mensuales según Tarifa 0% y 12%	27
Tabla 2.4 Declaración Mensual I.R.....	31
Tabla 3.1 Cuentas a auditar	37
Tabla 3.2 Prueba Costo de Venta	40

ABREVIATURAS

RLORTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
CT	Código Tributario
RCVR	Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención
COSO	Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
Art.	Artículo
SRI	Servicio de Rentas Internas
BCE	Banco Central del Ecuador
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría

INTRODUCCIÓN

La presente tesina trata sobre el análisis del cumplimiento tributario de una empresa en la ciudad de Guayaquil, cuyo objetivo principal es la comercialización de camarón, para este análisis se realizará el estudio de esta operación durante el período fiscal 2008.

Los objetivos que se persiguen con este análisis son, brindar el conocimiento necesario según la normativa vigente del RLORTI, LORTI y CT a la Administración de la Compañía, verificar el cumplimiento del deber formal que posee la misma como tal, en cuanto a la presentación de sus declaraciones tributarias, realizar el estudio según los métodos de aplicación.

Estos métodos de aplicación y los procedimientos que se realizaron son los acordes a los establecidos en la LORTI y en el RLORTI.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 INTRODUCCIÓN

En este capítulo se presentará los conceptos básicos de la auditoría y estadística que tienen relación con la revisión que se realizará al cumplimiento tributario de la empresa sujeta al análisis.

1.2 CONCEPTOS

1.2.1 ¹AUDITORÍA TRIBUTARIA

La auditoría tributaria es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente las transacciones y acontecimientos económicos que tienen relación directa con los tributos

¹ Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

generados por un ente económicamente activo, y comunicar el resultado a las partes relacionadas.

La auditoría del área fiscal persigue un doble objetivo:

- En primer lugar comprobar que la compañía ha reflejado adecuadamente las obligaciones tributarias, en función del devengado, habiendo aprovisionado correctamente los riesgos derivados de posibles contingencias fiscales, y;
- En segundo lugar, si se ha producido su pago efectivo según los plazos y de acuerdo a los requisitos formales establecidos.

Realizar una auditoría tributaria es importante ya que nos permite conocer de una manera más exacta la situación tributaria real de la compañía y de las posibles contingencias existentes.

1.2.2 ²RIESGOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Estos riesgos pueden ser 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 Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

1.2.2.1 ³ERRORES

Son actos no intencionales que incluyen equivocaciones al obtener información contable con la que se preparan estados financieros y se determinan impuestos, por omisión o interpretación equivocada de hechos.

1.2.2.2 ⁴IRREGULARIDADES

Distorsiones u omisiones de importes o exposiciones hechas en forma intencional en los estados financieros, incluyendo informes financieros fraudulentos.

1.2.2.3 ⁵ASPECTOS ILEGALES

Violaciones por la entidad, o por la gerencia o empleados que actúen en nombre de la entidad, de las leyes, regulaciones y reglamentos que tienen jurisdicción sobre la entidad, o sobre uno o más de sus componentes.

1.2.3 ⁶PROGRAMA DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Este programa constituye las actividades y acciones específicas a ejecutar por el responsable de llevar a cabo la auditoría. Los programas de auditoría tributaria son el

³ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

⁴ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

⁵ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

⁶ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

resultado de la etapa de planificación. Este conjunto de procedimientos permite comprobar, observar, comparar y calcular base imponible, período seleccionado, etc.

1.2.4 ⁷PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Los procedimientos de auditoría son un conjunto de técnicas que se aplican en la revisión de un área específica, y los procedimientos de auditoría se constituyen en la puesta en práctica o se materializan en las pruebas de auditoría.

1.2.5 ⁸PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son los principales medios de prueba del trabajo realizado, en los cuales se deja constancia de las pruebas realizadas y de la suficiencia de los elementos que apoyan la opinión del auditor.

Los objetivos que pretendemos alcanzar con la aplicación de los papeles de trabajo son:

- Facilitar la preparación del Informe Final.
- Respalda los resultados obtenidos.
- Servir de consulta de datos.
- Facilitar la organización y coordinación de varias fases de la auditoría a realizar.
- Servir de guía a futuras revisiones.

⁷ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

⁸ Normas Ecuatorianas de Auditoría(NEA), Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador

1.2.6 ⁹PRINCIPIO DEL DEVENGADO

Este principio indica que los hechos económicos serán registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

1.2.7 ¹⁰CONTROL INTERNO

Desde el punto de vista de la auditoría se ha reconocido que esta puede ser más efectiva si antes de revisar los efectos de las operaciones, se verifique la fortaleza del funcionamiento de los controles instituidos por la administración para asegurar que las operaciones se cumplen de acuerdo a los objetivos empresariales. Entonces, se considera de mayor importancia la verificación de los motivos que pueden dar paso al apareamiento de posibles desviaciones.

El informe **COSO** define ampliamente al control interno como:

“Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones.*

⁹ Principio del devengado, www.sigef.gov.ec/downloads

¹⁰ COOPERS & LYBRAND, Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO, Editorial Díaz de Santos S.A.

- *Confiabilidad de la información financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.”*

1.2.8 ¹¹IMPUESTO

Eheberg define el impuesto en los siguientes términos: *“los impuestos son prestaciones, hoy por lo regular en dinero, al Estado y demás entidades de derecho público, que las mismas reclaman, en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía de terminadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas.”*

Nitti dice: *“El impuesto es una cuota, parte de su riqueza, que los ciudadanos dan obligatoriamente al Estado y a los entes locales de derecho administrativo para ponerlos en condiciones de proveer a la satisfacción de las necesidades colectivas, Su carácter es coactivo y su producto se destina a la realización de servicios de utilidad general y de naturaleza indivisible.”*

¹²RENTA

Art. 2 (LORTI).- Concepto de Renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

¹¹ Impuesto.- Hacienda Pública – Editorial Gustavo Gili

¹² Renta.- Art2.-LORTI

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

1.2.9 ¹³SOCIEDAD

Art. 98 (LORTI).- Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

¹³ Sociedad.-Art98.- LORTI

1.2.10 ¹⁴IMPUESTO A LA RENTA

Art. 1 (LORTI).- Objeto del Impuesto.- Establécese el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

1.2.10.1 TARIFA DEL IMPUESTO

El monto a pagar por concepto de Impuesto a la Renta corresponde al 25% de las rentas gravadas.

1.2.10.2 ¹⁵SUJETO ACTIVO

Art. 3 (LORTI).- Sujeto Activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del SRI.

1.2.10.3 ¹⁶SUJETO PASIVO

Art. 4.- Sujetos Pasivos (LORTI).- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

¹⁴ Impuesto a la Renta.- Art1.-LORTI

¹⁵ Sujeto Activo.-Art3.- LORTI

¹⁶ Sujeto Pasivo.-Art4.-LORTI

1.2.10.4 ¹⁷EJERCICIO IMPOSITIVO

Art. 7.- Ejercicio Impositivo (LORTI).- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

1.2.10.5 ¹⁸BASE IMPONIBLE

Art. 17.- Base imponible (LORTI).- 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.

1.2.10.6 ¹⁹PLAZOS PARA DECLARAR

Art. 40 (LORTI).- Plazos para la declaración.- y Art. 58 (RLORTI).- Los plazos para declarar, en relación al ejercicio impositivo de cada año, se inicia el 1 de febrero del siguiente año y vence en las fechas del mismo año, que se señalan a continuación en atención al noveno dígito del número de RUC del declarante.

¹⁷ Ejercicio Impositivo.-Art7.-LORTI

¹⁸ Base Imponible.-Art17.-LORTI

¹⁹ Plazos para Declarar.-Art40.-LORTI

Para Sociedades:

Noveno dígito	Fecha de Vencimiento
1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril

Tabla 1.1 Fechas Declaración de Impuestos según R.U.C.

Cuando una de las fechas de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

1.2.10.7 ²⁰INTERESES

Art. 99 (LORTI).- Cobro de intereses.- Los intereses se calcularán de acuerdo al Art. 20 del CT, el cual es mensual.

Art. 20 (CT).- Intereses a cargo del sujeto pasivo.- La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del

²⁰ Intereses.-Art99.-LORTI, Art20.-CT

respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente al 1.1 veces de la tasa activa referencial para noventa días establecida por el BCE, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo.

Este sistema de cobro de intereses se aplicará también para todas las obligaciones en mora que se generen en la ley a favor de instituciones del Estado, excluyendo las instituciones financieras, así como para los casos de mora patronal ante el IESS.

1.2.10.8 ²¹MULTAS

Art. 100 (LORTI).- Cobro de multas.- La multa será equivalente al 3% del impuesto causado por cada mes o fracción de mes de retraso, pero no excederá del 100% del impuesto.

Si en la declaración no se determina el impuesto éste será del 0.1% de los ingresos brutos percibidos por el

²¹ Multas.-Art100.-LORTI

declarante en dicho período al que se refiere la declaración por mes o fracción de mes, sin exceder del 5% de esos ingresos. Si el sujeto pasivo no determina, liquida y paga estas multas, la Dirección General del SRI las cobrará aumentadas en un 20%.

1.2.10.9 ²²ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Todos los sujetos pasivos de impuesto a la renta lo determinan, excepto:

- Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio anterior.
- Las sociedades dedicadas exclusivamente a la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, y quienes perciban únicamente ingresos exentos.
- Las persona naturales que únicamente perciban rentas en relación de dependencia.

²² Anticipo del Impuesto a la Renta.-LORTI

La forma de determinación es la siguiente:

Para personas naturales NO obligadas a llevar contabilidad
Personas naturales obligadas a llevar contabilidad
Sociedades
Impuesto Causado
(x) 50%
(=) Subtotal
(-) Retención del Impuesto a la Renta del año
(=) Anticipo

Tabla 1.2 Impuesto Causado (Cálculo #1)

El anticipo mínimo es un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

ANTICIPO MÍNIMO
0.20% del Patrimonio Total
0.20% del total de Costos y Gastos Deducibles a efecto del IR
0.40% del Activo Total menos Cuentas por Cobrar excepto relacionadas n
0.40% del total de Ingresos gravables a efecto del IR o
(=) Subtotal de componentes
(-) Retenciones en la fuente del año u
(=) Anticipo mínimo m

Tabla 1.3 Impuesto Causado (Cálculo #2)

Cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración del IR, el SRI procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento y un recargo del 20% del valor del anticipo.

1.2.11 ²³INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA

Art. 8 (LORTI).- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1. Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con

²³ Ingresos de Fuente Ecuatoriana.-Art8.- LORTI

establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;

2. Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano;
3. Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;
4. Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología;
5. Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país;
6. Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades, nacionales o

extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza;

7. Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o por entidades u organismos del Sector Público;
8. Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador; y,
9. Los provenientes de herencias, legados y donaciones de bienes situados en el Ecuador.

Para los efectos de esta Ley, se entiende como establecimiento permanente de una empresa extranjera todo lugar o centro fijo ubicado dentro del territorio nacional, en el que una sociedad extranjera efectúe todas sus actividades o parte de ellas.

En el Reglamento se determinarán los casos específicos incluidos o excluidos en la expresión establecimiento permanente.

1.2.12²⁴INGRESOS EXENTOS

Constituyen ingresos exentos aquellos que no gravan Impuesto a la Renta, estos ingresos se encuentran detallados en el Art. 9 de la LORTI.

1.2.13²⁵COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES

Son deducibles todos los costos y gastos necesarios causados en el ejercicio económico, vinculados directamente con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas.

1.2.14²⁶GASTOS NO DEDUCIBLES

Comprenden los gastos no deducibles, todos aquellos montos que exceden a los establecidos por Ley (Art. 10 LORTI), o aquellos que no ayuden a obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto.

²⁴ Ingresos Exentos.-Art9.-LORTI

²⁵ Gastos Deducibles.-Art10.-LORTI

²⁶ Gastos no Deducibles.-Art10.-LORTI

1.2.15²⁷ CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará el Impuesto a la Renta, las sociedades y las personas naturales obligados a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes necesarios para proceder a determinar la conciliación tributaria, la cual consiste en que la utilidad líquida del ejercicio sea modificada mediante la siguiente forma:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
Utilidad del Ejercicio
(-) Participación de Trabajadores
(-) Dividendos e Ingresos exentos
(+) Gastos No Deducibles
(+) 5% de GND por Ingresos Exentos
(+) 15% PT por Ingresos Exentos
(-) Amortización por pérdida
(-) Deducciones Especiales
(+) Ajustes por Precios de Transferencia
(-) Incremento neto de empleo y deducción por discapacitados
(-) Gastos Personales
Utilidad Gravable sujeta a Impuesto a la Renta

Tabla 1.4 Conciliación Tributaria

²⁷ Conciliación Tributaria RLORTI

1.2.16 MEDIDAS DE TENDENCIA CENTRAL

La estadística descriptiva en su función básica de reducir datos, propone una serie de indicadores que permiten tener una percepción rápida de lo que ocurre en un fenómeno.

Existen varios procedimientos para expresar matemáticamente las medidas de tendencia central, de los cuales, los más conocidos son: la media aritmética, la mediana y la moda.

Las medidas de tendencia central son indicadores estadísticos que muestran hacia qué valor (o valores) se agrupan los datos.

1.2.16.1 ²⁸MEDIA ARITMÉTICA

Es el valor resultante que se obtiene al dividir la sumatoria de un conjunto de datos sobre el número total de datos. Sólo es aplicable para el tratamiento de datos cuantitativos. Es el promedio de las observaciones del grupo.

1.2.16.2 ²⁹MEDIANA

Valor que divide una serie de datos en dos partes iguales. La cantidad de datos que queda por debajo y por arriba de la mediana son iguales. Es el valor

²⁸ Media Aritmética.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

²⁹ Mediana.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

ubicado en medio de un conjunto de observaciones ordenadas por magnitud.

1.2.16.3 ³⁰MODA

Indica el valor que más se repite, o la clase que posee mayor frecuencia en un conjunto de observaciones.

1.2.17 MEDIDAS DE DISPERSIÓN

Las medidas de dispersión muestran la variabilidad de una distribución, indicando por medio de un número si las diferentes puntuaciones de una variable están muy alejadas de la media.

1.2.17.1 ³¹RANGO ESTADÍSTICO

Se define como la diferencia existente entre el valor máximo y mínimo de una distribución de datos, para lo cual ordenamos los números según su tamaño.

1.2.17.2 ³²VARIANZA

Mide la dispersión de los valores respecto a un valor central (media), es decir, la media de las diferencias cuadráticas de las puntuaciones respecto a su media aritmética.

³⁰ Moda.-PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

³¹ Rango Estadístico.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

³² Varianza.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

1.2.17.3 ³³DESVIACIÓN ESTÁNDAR

Se define como una medida de variación de los valores con respecto a la media y representa un tipo de desviación promedio de los valores con respecto a la media.

1.2.17.4 ³⁴COVARIANZA

La covarianza entre dos variables es un estadístico resumen indicador de si las puntuaciones están relacionadas entre sí. Este estadístico, refleja la relación lineal que existe entre dos variables.

1.2.17.5 ³⁵COEFICIENTE DE CORRELACIÓN

Es la medida de la intensidad de la relación entre dos variables.

El coeficiente de correlación puede tomar valores entre 1y -1, mientras más cercano a 1 o a -1 sea el valor del coeficiente de correlación, más fuerte será la relación lineal entre las dos variables, mientras que por el contrario, si más cercano es a 0, más débil será la relación entre las variables; y, si es igual a 0 podremos concluir que no existe relación lineal entre las variables.

³³Desviación Estándar.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

³⁴ Covarianza.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

³⁵ Coeficiente de Correlación.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

1.2.18 ³⁶MEDIDAS DE POSICION RELATIVA

Estas medidas nos permiten comparar valores de diferentes conjuntos de datos o comparar valores que se encuentran dentro del mismo conjunto de datos.

Una medida utilizada para comparar valores dentro del mismo conjunto de datos son los cuartiles, los cuales están denotados por Q_1 , Q_2 y Q_3 y dividen los valores ordenados en cuatro partes iguales.

³⁶ Medidas de Posición Relativa.- PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA: Fundamentos y Aplicaciones

CAPÍTULO II

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1 HISTORIA

La empresa CAMARONCITOS S.A. se dedica a la compra y venta de camarón, cabe recalcar que ellos no realizan la producción del camarón en las piscinas de cultivo, ellos son los intermediarios entre los productores y otras empresas. Su trayectoria y experiencia se la han ganado con esfuerzo y dedicación en esta década. Opera como Sociedad Anónima de comercialización de camarón desde 1999, sus oficinas están ubicadas en la ciudad de Guayaquil y Samborondón.

A más de la comercialización de camarón también están preocupados en la capacitación permanente de su personal, para de

esta manera poder brindar el mejor y más eficiente servicio a sus cliente para que tengan un respaldo de un buen producto; además brindan asesoramiento para el cultivo de este marisco a los productores y para la conservación de esté para las emparadoras.

Es una empresa familiar tiene una organización lineal, busca ser identificada por sus clientes por brindarles un servicio de calidad y satisfacción.

2.2 CLIENTES

Sus principales clientes son grandes emparadoras de camarón de la ciudad de Manta que exportan el producto al exterior; y en la actualidad busca llegar a otras empresas en todo el perfil costanero del Ecuador.

Nº	CLIENTE
1	Ecuasuministros S.A.
2	Empacadora Bilbo S.A.
3	Empacadora Del Pacifico S.A
4	Empacadora Duffer Cía. Ltda.
5	Gonzalo Ruperti
6	Hieblosa S.A.
7	Oceaninvest S.A.
8	Promarisco S.A.
9	Veconsa S.A.
10	Wilfrido Viteri Villavicencio
11	Sociedad Nacional Galápagos

Tabla 2.1 Clientes CAMARONCITOS S.A.

2.3 CUENTAS

En las cuentas analizadas durante la auditoria pudimos observar los siguientes valores:

2.3.1 INGRESOS

Dentro de los valores históricos durante los años 2006- 2007 y 2008 tenemos:

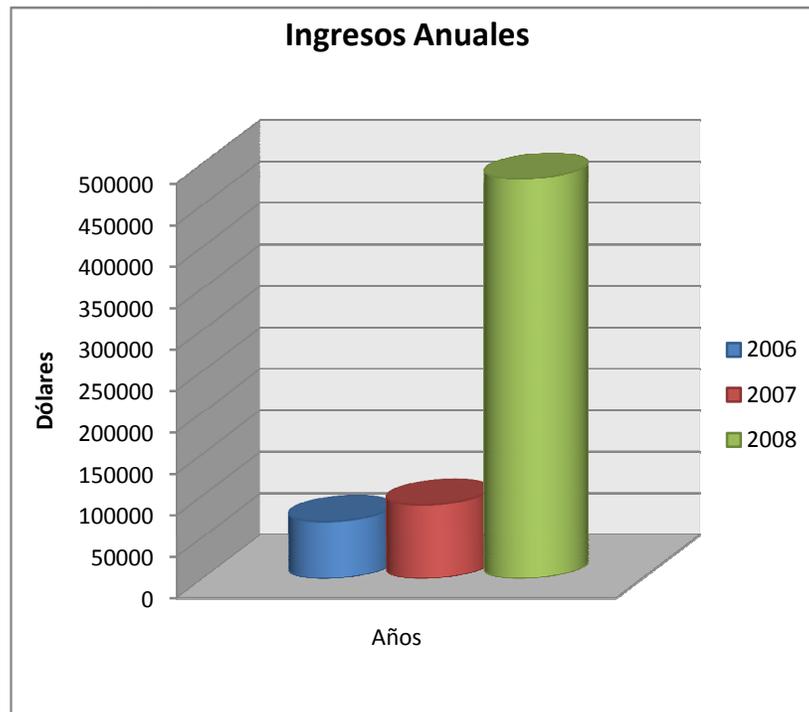


Gráfico 2.1 Ingresos Anuales

Observamos un aumento del 500% en el año 2008 debido al incremento en la participación de la empresa en la industria del camarón, los ingresos se dan por la venta, transportación y asesoría del mantenimiento de este marisco, además podemos visualizar el desenvolvimiento de la organización mensualmente para saber en que meses hay una mayor demanda del producto y de que forma se comporta este rubro:

MESES	DÓLARES
ENERO	43446.07
FEBRERO	44124.46
MARZO	31498.93
ABRIL	61981.45
MAYO	50698.47
JUNIO	67831.42
JULIO	64709.05
AGOSTO	31304.39
SEPTIEMBRE	27083.62
OCTUBRE	21653.09
NOVIEMBRE	12324.42
DICIEMBRE	25777.68

Tabla 2.2 Ingresos Mensuales

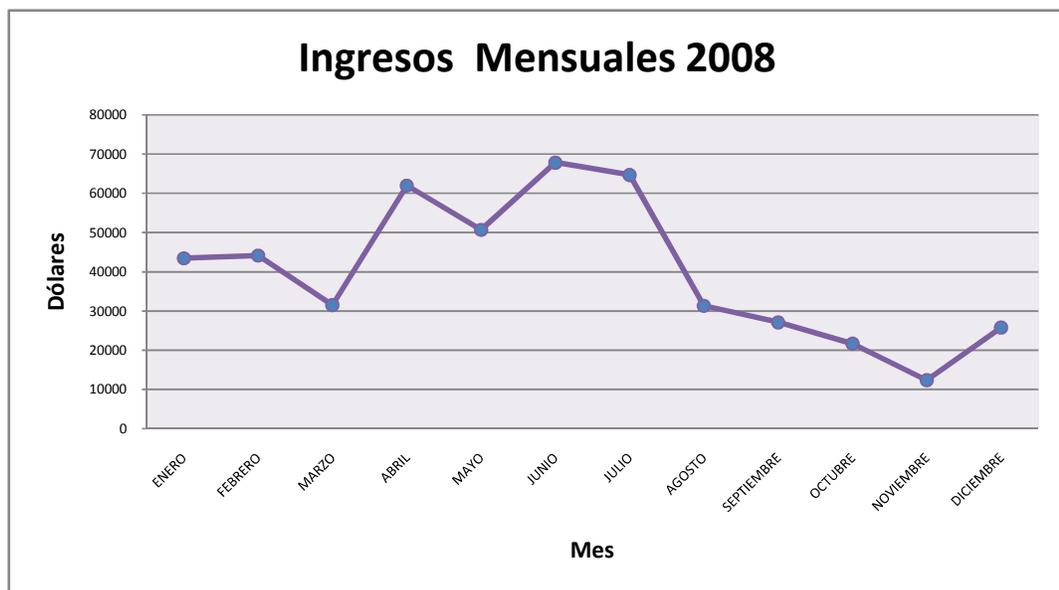


Gráfico 2.2 Ingresos Mensuales

En el gráfico se observa que la mayor productividad del negocio son los meses de Abril, Junio y Julio y en los demás meses los ingresos se reducen.

Además con un análisis estadístico vemos que el promedio de facturación que realizó la empresa CAMARONCITOS S.A. es de \$ 8935,91 con una Desviación estándar de \$46536,44 y un Error Estándar de \$ 4477,97 con un Rango máximo de facturación de \$482539,10.

En el gráfico siguiente se da la comparación de los ingresos (ventas) mensualmente con las tarifas 0% y 12% en que porcentaje es su diferencia.

Meses	0%	12%
Enero	\$ 43,304.07	\$ 142.00
Febrero	\$ 44,124.46	\$ -
Marzo	\$ 30,998.93	\$ 500.00
Abril	\$ 61,964.57	\$ 16.88
Mayo	\$ 50,554.52	\$ 143.95
Junio	\$ 66,607.69	\$ 1,223.73
Julio	\$ 64,649.05	\$ 60.00
Agosto	\$ 31,304.39	\$ -
Septiembre	\$ 27,083.62	\$ -
Octubre	\$ 21,653.09	\$ -
Noviembre	\$ 12,086.42	\$ 238.00
Diciembre	\$ 25,657.68	\$ 120.00
Total	\$479,988.49	\$ 2,444.56

Tabla 2.3 Ingresos Mensuales según Tarifa 0% y 12%

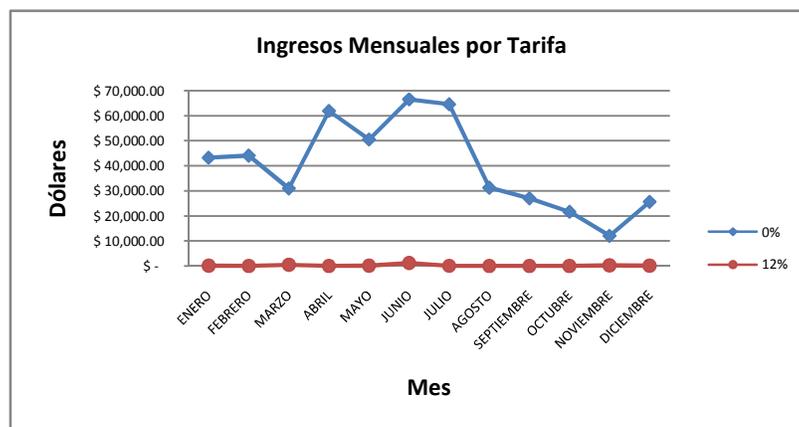


Gráfico 2.3 Ingresos Mensuales según tarifa 0% y 12%

Consecuentemente vemos que sus ventas mayoritariamente en un 99% son con tarifa 0% ya que la actividad de la organización es la venta de camarón, los otros rubros de 12% se deben al servicio de transporte o a las capacitaciones que CAMARONCITOS S.A. brinda.

2.3.2 COSTO DE VENTA

Los costos de venta se dan por la compra de los camarones para la venta. Los Costos de Venta al igual que en los ingresos tienen un incremento en esta cuenta; lo que se debe al incremento de participación en la industria por parte de CAMARONCITOS S.A.



Gráfico 2.4 Costo de Venta

En este rubro los resultados estadísticos nos dicen que tienen un promedio de compra de materia prima (camarón) de \$13456,76 que posee una Desviación Estándar de \$52315,48 y un Error Estándar de \$ 6644,07; además su valor mínimo y máximo de compras está entre \$792,5 y \$ 417159,5

2.3.3 GASTOS

Estos se basan en los recursos que la empresa destina para los gastos administrativos y de ventas como el pago de servicios básicos, sueldos, bonificaciones, depreciaciones, amortizaciones, gastos de viaje, comisiones a vendedores entre otros; incurrentes en el ejercicio fiscal de la organización.

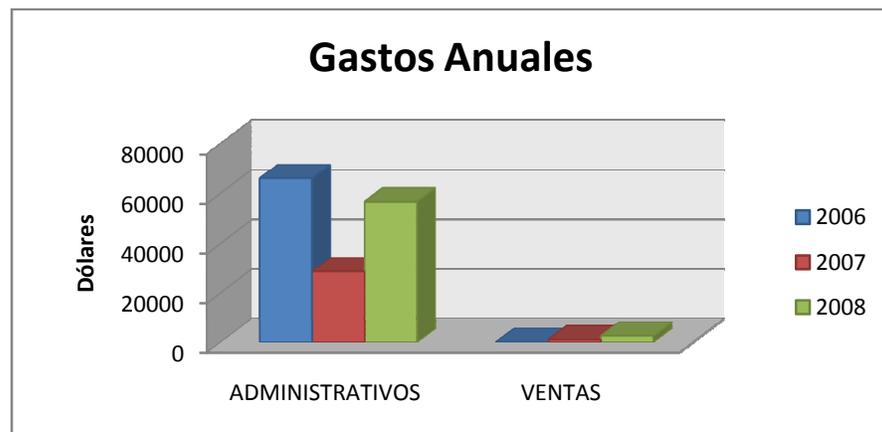


Gráfico 2.5 Gastos Anuales Figure 1

2.3.4 IMPUESTO A LA RENTA

Este rubro se crea por la obligación que tiene la empresa de realizar retenciones ante los ingresos que se presentan en la organización, además de las retenciones que se le efectúa a la empresa.

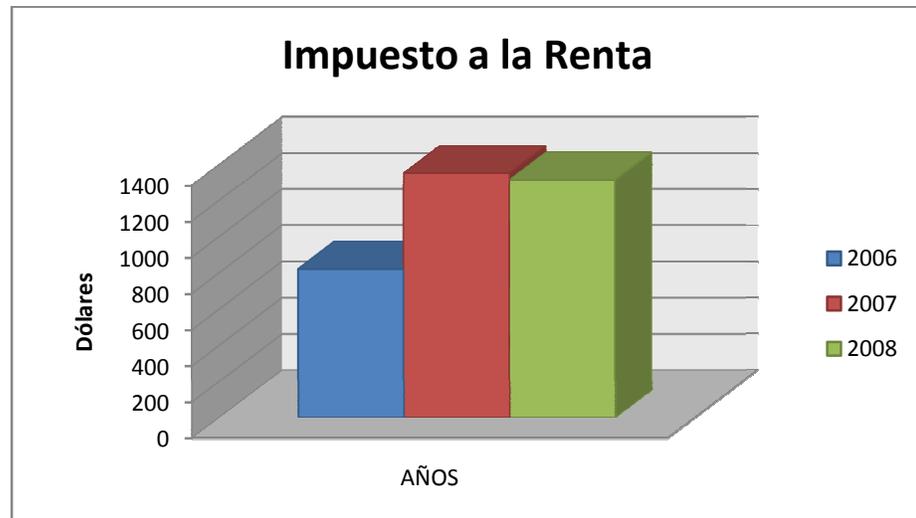


Gráfico 2.6 Impuesto a la Renta

Estas son las retenciones mensuales que fueron efectuados por la empresa como agente de retención, cabe decir que la empresa se encuentra atrasada y no está cumpliendo con las fechas límites para la declaración de este impuesto.

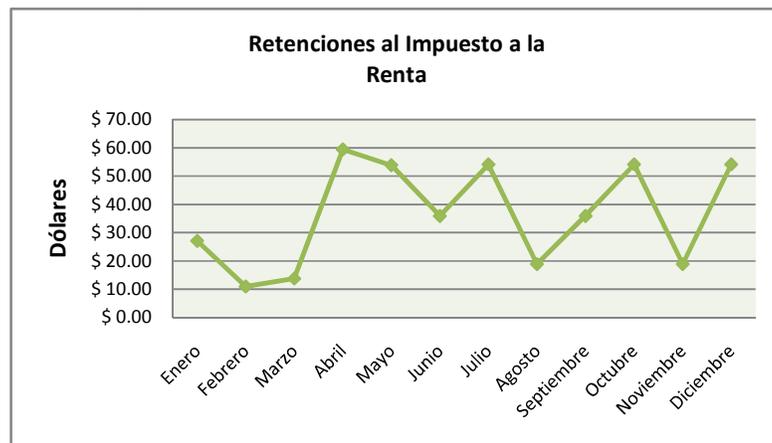


Gráfico 2.7 Retenciones Mensuales del Impuesto a la Renta

Meses	Dólares	Atraso
Enero	\$ 27.06	46
Febrero	\$ 10.94	33
Marzo	\$ 13.74	62
Abril	\$ 59.44	31
Mayo	\$ 53.85	0
Junio	\$ 35.88	93
Julio	\$ 54.17	62
Agosto	\$ 18.85	31
Septiembre	\$ 35.88	186
Octubre	\$ 54.17	155
Noviembre	\$ 18.85	124
Diciembre	\$ 54.17	93

Tabla 2.4 Declaración Mensual I.R

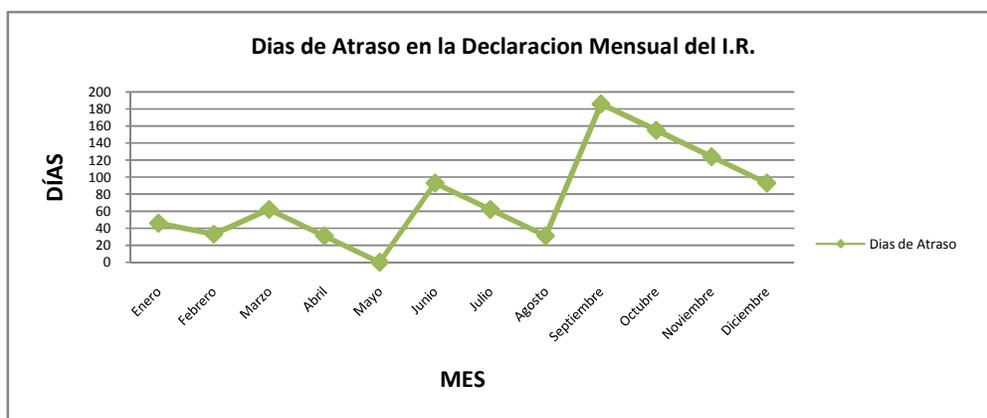


Gráfico 2.8 Declaración Mensual I.R

Se observa el incumplimiento tributario en cuanto a las declaraciones mensuales del Impuesto a la Renta además es de tener en consideración, ya que solamente en el mes de junio existió puntualidad en el pago, se deberán revisar las causas de este problema.

2.3.5 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Este rubro posee todas las obligaciones que tiene los clientes con la organización, y es el rubro que debe inmediatamente hacerse efectivo para no quitarle la liquidez al negocio, la rotación de esta cuenta debe ser lo menor posible, además podemos ver si la empresa tiene participaciones con clientes vinculados de alguna manera a la empresa o empresas relacionadas.

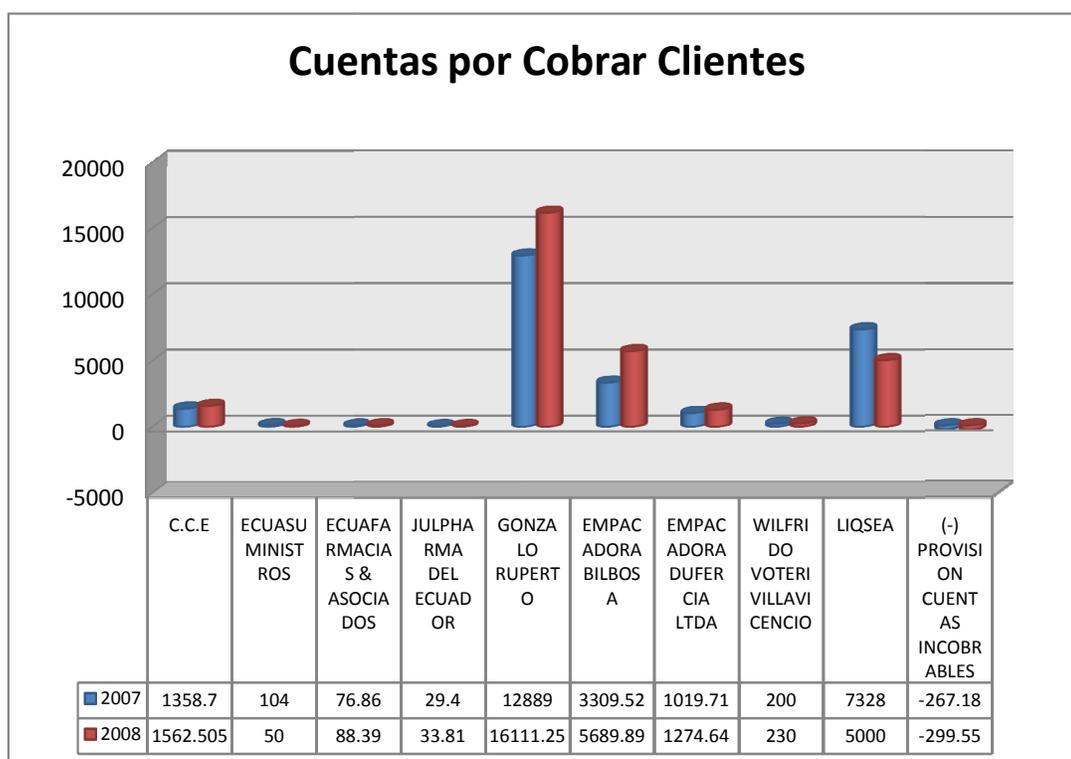


Gráfico 2.9 Cuentas por Cobrar Clientes

2.3.6 ACTIVOS FIJOS (DEPRECIACIONES)

En este rubro se encuentran todos los bienes muebles e inmuebles que le pertenecen al negocio y que dan un beneficio/ingreso con su uso; se aprecia que algunos bienes ya perdieron su tiempo de vida útil por lo que se debió realizar una revalorización ya que estos aun se mantienen en uso en la empresa.

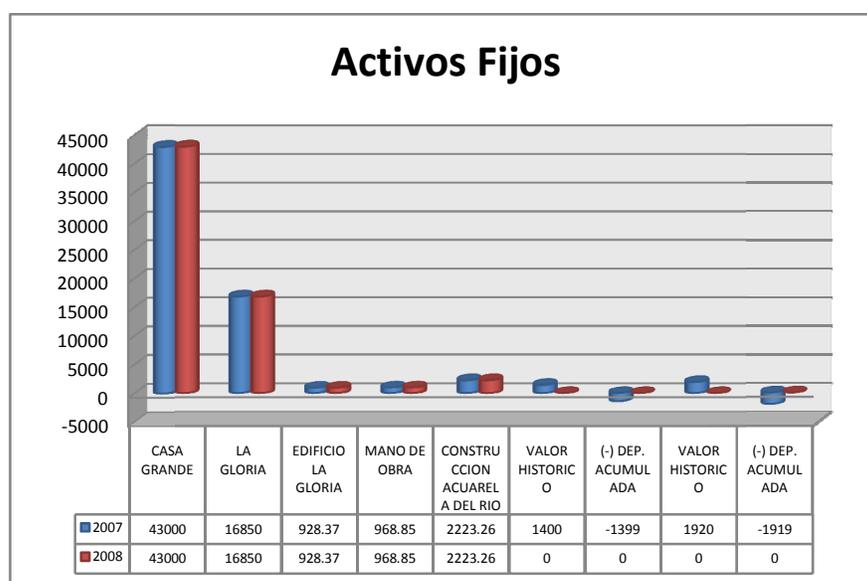


Gráfico 2.10 Activos Fijos (Depreciaciones)

Estos valores que deben ser revalorizados deben ser considerados ya que estos si tienen una repercusión en el Estado de Pérdidas y Ganancias y en los Estados Financieros, además del Formulario 101 ya que son considerados como gastos.

CAPÍTULO III

3. PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

3.1. NATURALEZA DE LA AUDITORÍA:

El trabajo a aplicar en la compañía CAMARONCITOS S.A. corresponde a una auditoría tributaria para determinar un informe al cumplimiento tributario destinada a la administración de la empresa.

3.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

El alcance de la auditoría consiste en la revisión de la declaración y conciliación tributaria en base a la información brindada por la compañía, siguiendo con los procedimientos establecidos en los programas para poder evaluar el cumplimiento tributario de la

compañía en su calidad de sujeto pasivo del IR del período fiscal 2008 según la LORTI, RLORTI y RCVR vigentes para dicho período.

3.3. ANTECEDENTES

La compañía CAMARONCITOS S.A. no presenta ningún registro de Auditoría Tributaria antes realizada.

3.4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- i. Comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la compañía.
- ii. Revisar la declaración del IR del período fiscal 2008
- iii. Analizar y revisar la conciliación tributaria por parte de la compañía.

3.5. METODOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

- ✓ Entrevista con el Gerente General, Gerente Financiero, Contador y Auxiliares de Contabilidad en la que se realizara el check list (lista de chequeos)
- ✓ Solicitar formularios declarados en el periodo fiscal 2008
- ✓ Obtener la conciliación tributaria realizada por la compañía.
- ✓ Analizar los estados financieros de la empresa del periodo 2008, además del periodo 2006 y 2007 para obtener información histórica.
- ✓ Realizar pruebas de auditoría.
- ✓ Elaborar y presentar informe tributario.

3.6. JUSTIFICACIÓN

Debido a que los tributos en el Ecuador poseen una influencia importante en cuanto a la actividad económica, es necesario medir el efecto de los mismos para de esta manera tomar decisiones adecuadas. Por otra parte, tanto el cumplimiento como el incumplimiento tributario conllevan a consecuencias de carácter financiero lo que requiere la implementación de un proceso adecuado y la debida vigilancia de los controles internos.

Los sujetos pasivos deben establecer, perfeccionar y mejorar sus mecanismos de control interno para hacer frente a las necesidades y requerimientos por parte del Estado; ya que éste, a través de la administración tributaria deberá prevenir y detectar diferentes formas de ilícitos.

Lo que busca esta auditoría es el análisis del cumplimiento tributario con la administración tributaria, para así evitar futuras sanciones.

3.7. TÉRMINOS DE LA AUDITORÍA Y RESPONSABLES

El presente trabajo posee restricciones, en lo que respecta a la Razón Social así como también el RUC de la compañía auditada se ha procedido a cambiarlos a nombres ficticios debido a que es una información que no se nos permite divulgar. El responsable de llevar a cabo la Auditoría Tributaria es Seminario & Zúñiga Auditores Independientes y su equipo está conformado por Ivette Seminario B. y Luisa Zúñiga M.

3.8. PRINCIPIOS Y CRITERIOS CONTABLES, LEYES Y REGLAMENTOS APLICABLES

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código Tributario
- Resoluciones, Registros Oficiales y Circulares aplicables al manejo tributario del período 2008.

3.9. CUENTAS A AUDITAR

A continuación presentaremos el detalle de las cuentas sujetas a auditar debido a que tienen influencia tributaria, las mismas que se verán reflejadas en las pruebas de auditoría realizadas.

Cuentas a auditar:

Cuentas por Cobrar
Impuesto a la Renta
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
IVA
Ingresos (Ventas)
Costo de Venta
Gastos:
Sueldos y Salarios
Provisión por Desahucio
Provisión por Jubilación
Servicios Básicos
Depreciación
Amortización
De Gestión
De Viaje
Intereses (Rendimiento Financiero)

Tabla 3.1 Cuentas a auditar

3.10. PRUEBAS DE AUDITORÍA

Para verificar el cumplimiento de la Ley se realizaron pruebas de auditoría con el fin de determinar si es correcto el cálculo y el pago de los impuestos al fisco. Entre las pruebas realizadas tenemos:

3.10.1 REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DEL IVA

Verificaremos si el valor declarado es el correcto y si su registro en libros es el adecuado, comprobando a su vez la presentación de la declaración en el plazo permitido en relación a la base legal acorde al Art. 67 de la LORTI.

3.10.2 REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IR

Esta revisión se la realizará con el fin de verificar tanto su valor en libros contables de la compañía como el valor declarado, y el tiempo adecuado de la declaración.

3.10.3 REVISIÓN DE LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN

Verificar el uso adecuado de los porcentajes de retención de acuerdo a lo establecido en la Ley.

3.10.4 PRUEBAS DE CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Verificar las partidas conciliatorias para el respectivo cálculo del impuesto causado:

3.10.4.1 PRUEBAS EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES

3.10.4.1.1 PRUEBAS DE GASTOS DE GESTIÓN

Su base legal es:

Posea comprobante de venta válido.

Que el total no supere el 2% de los gastos generales (Art.10 LORTI, Art.24 RLORTI #10)

Que ayude a mejorar el ingreso.

3.10.4.1.2 PRUEBA DE GASTOS DE VIAJE

Base legal para que el gasto de viaje sea deducible es:

Que el total no supere el 3% de los ingresos gravados (Art.10 LORTI #6)

Posea un comprobante de venta válido.

Que se proceda a hacer la liquidación de gastos de viaje.

3.10.4.2 PRUEBAS EN ANTICIPO DE IMPUESTO A PAGAR

Comprobar si el valor del anticipo del impuesto cumple con lo establecido en el Art. 41 (LORTI); para lo cual se realizarán pruebas a este rubro para verificar el correcto cálculo, el mismo que se determinará de dos formas pero el rubro de Anticipo

de Impuesto a Pagar será el valor mayor de los resultados obtenidos según lo establecido en la Ley.

3.10.5 REVISIÓN DEL FORMULARIO 101

Verificar que las cuentas del Balance General, Pérdidas y Ganancias estén incluidas en el formulario, ya que influyen en el cálculo del impuesto causado.

3.10.5.1 PRUEBAS DE VENTAS

Verificar que el monto facturado está debidamente registrado en libros, y a la vez sea el valor declarado en la conciliación tributaria, esta prueba se la realizará por medio de muestreo.

3.10.5.2 PRUEBAS DE COSTO DE VENTAS

Esta prueba se la realizará por muestreo y en base al siguiente calculo:

Calculo	
(=)	Compras del año
(+)	Inventario Inicial
(=)	Mercadería Disponible para la Venta
(-)	Inventario Final
(=)	Costo de Mercadería Vendida

Tabla 3.2 Prueba Costo de Venta

3.10.5.3 PRUEBAS DEL IMPUESTO CAUSADO

Verificar si el valor del Impuesto Causado que CAMARONCITOS S.A. ha generado en el período fiscal

2008 es el correcto. Este valor deberá reflejar el cálculo correspondiente del impuesto conforme el 25% para las sociedades.

3.10.6 PRUEBAS DE NÓMINA

Verificar las cuentas de Gastos: Sueldos y Salarios, Provisión por Desahucio y Provisión por Jubilación; esta prueba se la realizará por pruebas de razonabilidad denominadas pruebas cálculos y con verificación de los siguientes documentos:

- Rol de Pagos
- Planillas de Aportación al IESS
- Planillas de Trabajo
- Reparto de Utilidades
- Formulario 107
- Declaración de Gastos Personales

3.10.7 PRUEBAS POR CÓMPUTO GLOBAL

Se le realizará esta prueba a las siguientes cuentas transaccionales:

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Intereses

3.11. PROGRAMA DE AUDITORÍA

A continuación detallamos los procedimientos para el cumplimiento de las pruebas establecidas, asignando el tiempo y el responsable de realizar cada prueba.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

N°	Descripción	Tiempo planificado	Responsable
Verificar los valores correctos para la declaración de impuesto.			
PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Revisión de las declaraciones del IVA.		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1.1	Solicitar las declaraciones mensuales del IVA.	20 min	Ivette Seminario B.
1.2	Elaborar los papeles de trabajo en los que se detallan los valores declarados.	1 hora 30min	Ivette Seminario B.
1.3	Realizar un análisis sobre los resultados encontrados e identificar si se ha calculado y declarado apropiadamente el valor del IVA.	1 hora	Ivette Seminario B.
1.4	En caso de existir planillas inusuales o diferencias, proponer a CAMARONCITOS S.A. el ajuste en libros y en las declaraciones.	1 hora	Ivette Seminario B.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
2	Revisión de las Declaraciones de la Retención en la Fuente de IR.		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
2.1	Solicitar las declaraciones mensuales del IVA	20 min	Luisa Zúñiga M.
2.2	Elaborar los papeles de trabajo en los que se detallan los valores declarados.	1 hora 30min	Luisa Zúñiga M.
2.3	Realizar un análisis sobre los resultados encontrados e identificar si se ha calculado y declarado apropiadamente el valor del IVA.	1 hora	Luisa Zúñiga M.
2.4	En caso de existir planillas inusuales o diferencias, proponer a CAMARONCITOS S.A. el ajuste en libros y en las declaraciones.	1 hora	Luisa Zúñiga M.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES
PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
3	Revisión de los Comprobantes de Retención.		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
3.1	Con la muestra seleccionada, revisar que los % de retención en la fuente aplicados por CAMARONCITOS S.A. sean los apropiados.	1 hora 30min	Ivette Seminario B.
3.2	Preparar los papeles de trabajo para verificar que los % registrados hayan sido los correctos.	1 hora 30min	Ivette Seminario B.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
4	Pruebas de Conciliación Tributaria		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
4.1	Requerimiento del Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias del año fiscal 2008.	20 min	Luisa Zúñiga M.
4.2	Realizar los papeles de trabajo en los que se detallan el cruce de información de cada una de las partidas de la conciliación.	1 hora 30min	Luisa Zúñiga M.
4.3	Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos e identificar si CAMARONCITOS S.A. ha realizado el debido cálculo y distribución de los gastos no deducibles de acuerdo con las normas tributarias vigentes al período fiscal 2008. 4.3.1 Análisis de Gastos de Gestión 4.3.2 Análisis de Gastos de Viaje 4.3.3 Análisis de Anticipo de Impuesto a Pagar	4 horas	Luisa Zúñiga M.
4.4	En caso de existir planillas inusuales o diferencias, proponer a CAMARONCITOS S.A. el ajuste en libros y en las declaraciones.	1 hora	Luisa Zúñiga M.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
5	Revisión del formulario 101.		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
5.1	Requerimiento de los Estados de Pérdidas y Ganancias mensuales.	20 min	Ivette Seminario B.
5.2	Probar que los cálculos se hayan realizado correctamente. 5.2.1 Análisis de las Ventas 5.2.2 Análisis de los Costos de Ventas 5.2.3 Análisis del Impuesto Causado	3 horas	Ivette Seminario B.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
	6 Pruebas de nómina		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
6.1	Requerimiento de los siguientes documentos: Rol de Pagos, Planillas de Aportación al IESS, Planillas de Trabajo, Reparto de Utilidades, Formulario 107, Declaración de Gastos Personales.	30 min	Luisa Zúñiga M.
6.2	Verificar cuentas de Gastos con los documentos antes requeridos. 6.2.1 Sueldos y Salarios 6.2.2 Provisión por Desahucio 6.2.3 Provisión por Jubilación	4 horas	Luisa Zúñiga M.
6.3	Realizar papeles de trabajo para verificar valores declarados en los documentos señalados anteriormente.	1 hora	Luisa Zúñiga M.
6.4	Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos y en caso de existir partidas inusuales o diferentes proponer a la compañía el ajuste necesario.	1 hora	Luisa Zúñiga M.



"SEMINARIO & ZÚÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

PROGRAMA DE AUDITORIA A CAMARONCITOS S.A.

ÁREA: CONTABILIDAD

PRUEBAS SUSTANTIVAS			
7	Pruebas por cómputo global		
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
7.1	Requerimiento del Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias del período fiscal 2008.	20 min	Ivette Seminario B.
7.2	Realizar los papeles de trabajo en los que se detallen los valores por concepto de depreciación, amortización e intereses.	1 hora	Ivette Seminario B.
7.3	Realizar un análisis e identificar si CAMARONCITOS S.A. ha calculado correctamente dichos valores de acuerdo a los % establecidos por Ley.	1 hora	Ivette Seminario B.
7.4	En caso de existir partidas inusuales o diferencias, proponer a la compañía el ajuste en libros.	1 hora	Ivette Seminario B.

3.12. CHECK LIST (LISTA DE CHEQUEO)

A través del siguiente Check List buscamos obtener o confirmar información referente a la compañía y sus operaciones.



"SEMINARIO & ZUÑIGA" AUDITORES INDEPENDIENTES

Nombre de la empresa: CAMARONCITOS S.A.

Área: Contabilidad

CHECK LIST

1.- ¿Posee la compañía obsolescencia en el rubro de Activos Fijos?

Maquinaria y Equipos	<input type="checkbox"/>
Muebles y Enseres	<input type="checkbox"/>
Equipos de Computación	<input checked="" type="checkbox"/>
Vehículos	<input type="checkbox"/>
Edificios	<input type="checkbox"/>

2.- Se ha procedido a ¿dar de bajas a cuentas por cobrar, por motivo de que éstas son incobrables, durante el período fiscal 2008?

Sí

No

3.- ¿CAMARONCITOS S.A recibe dividendos de compañías del exterior o locales?

Sí

No

4.- La compañía posee créditos vigentes, provenientes de:

Ecuador	<input type="checkbox"/>	Exterior	<input type="checkbox"/>
Capital	<input type="checkbox"/>	Capital	<input type="checkbox"/>
Tasa	<input type="checkbox"/>	Tasa	<input type="checkbox"/>

5.- ¿Incurrir la compañía en Gastos de Viaje? En caso de que sea afirmativo indique el monto aproximado

Sí

No

Monto Aproximado:

6.- Se ha dado el caso de pérdida de:

Bienes

Productos (mercadería para la venta)

7.- Posee la compañía seguros; en caso de:

Sí

Desastres Naturales

Pérdida de Bienes

No

8.- ¿Se ha presentado conflictos con ex empleados de la compañía?

Sí

No

Mencione: Por falta de brindarles beneficios sociales a los empleados

9.- ¿Se ha realizado provisiones por concepto de jubilación y desahucio en el período fiscal 2008?

Sí

No

10.- ¿CAMARONCITOS S.A. presenta pérdidas en los últimos tres años?

Sí

No

3.13. PAPELES DE TRABAJO

A continuación detallaremos los documentos que se utilizaron para proceder a realizar nuestra revisión para la auditoría tributaria, que a continuación mencionamos:

CAMARONCITOS S.A.
 Analisis de las Declaraciones del IVA - Año 2008

ISLZ 001-101

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Solicitar las declaraciones mensuales del IVA.
- 2 Elaborar los papeles de trabajo en los que se detallan los valores declarados.
- 3 Realizar un análisis sobre los resultados encontrados e identificar si se ha calculado y declarado apropiadamente el valor del IVA.
- 4 En caso de existir planillas inusuales o diferencias, proponer a CAMARONCITOS S.A. el ajuste en libros y en las declaraciones.

Información:Declaraciones

CASILLERO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SALDO CT A APLICARSE EN ESTE MES	\$ 78.02	\$ 73.03	\$ 73.03	\$ 73.87	\$ 73.87							
VENTAS 0%	\$ 43,287.45	\$ 44,124.46	\$ 30,938.93	\$ 84,680.21	\$ 54,749.64	\$ 67,117.95	\$ 64,036.71	\$ 31,304.36				
SUBTOTAL	\$ 43,287.45	\$ 44,124.46	\$ 30,938.93	\$ 84,680.21	\$ 54,749.64	\$ 67,117.95	\$ 64,036.71	\$ 31,304.36				
VENTAS 12%	\$ 142.00	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 274.11	\$ 683.43	\$ 600.30						
TOTAL	\$ 142.00	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 274.11	\$ 683.43	\$ 600.30						
VENTAS LOCALES GA IMPUESTO	\$ 17.04	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 32.89	\$ 82.01	\$ 72.04						
TOTAL	\$ 17.04	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 32.89	\$ 82.01	\$ 72.04						
BI. 12% VENTAS CONTADO MES ACTUAL	\$ 142.00	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 274.11	\$ 683.43	\$ 600.30						
TOTAL IMPUESTO GENERADO (454)	\$ 17.04	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 32.89	\$ 82.01	\$ 72.04						
IMPTO. A LIQUIDAR MES ACTUAL	\$ 17.04	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 32.89	\$ 82.01	\$ 72.04						
TOTAL IMPTO. A LIQUIDAR	\$ 17.04	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 32.89	\$ 82.01	\$ 72.04						
COMPRAS LOCALES DE BIENES BI. 0%	\$ 4,732.00	\$ 29,892.00	\$ 25,170.00	\$ 76,753.50	\$ 32,828.29	\$ 36,222.20	\$ 27,728.20	\$ 34,364.72				
COMPRAS ACTIVOS FIJOS 0%	\$ 751.00											
PAGOS POR SERVICIOS LOCALES Y DEL EXTERIOR BI. 0%		\$ 687.93	\$ 946.93	\$ 5,191.43	\$ 2,202.93	\$ 2,023.93	\$ 3,572.33	\$ 2,146.57				
TOTAL BI. ADQUISICIONES E IMPORTACIONES BI. 0%	\$ 5,483.00	\$ 30,579.93	\$ 26,116.93	\$ 81,944.93	\$ 35,031.22	\$ 38,246.13	\$ 31,300.53	\$ 36,511.29				
COMPRAS LOCALES DE BIENES 12%	\$ 578.05	\$ 47.32	\$ 299.85	\$ 3,950.69	\$ 854.52	\$ 4,764.62	\$ 1,540.58					
COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FIJOS	\$ 320.00						\$ 71.42					
PAGOS POR SERVICIOS LOCALES Y DEL EXTERIOR BI. 12%			\$ 300.71	\$ 702.59	\$ 33.99	\$ 501.19	\$ 35.85	\$ 383.77				
TOTAL BI. ADQUISICIONES E IMPORTACIONES 12%	\$ 907.05		\$ 348.03	\$ 1,002.44	\$ 3,984.68	\$ 1,350.71	\$ 4,800.47	\$ 1,995.77				
COMPRAS DE BIENES O SERVICIO SIN CT BI. 12%		\$ 30.07										
COMPRAS LOCALES DE BIENES IMPUESTO	\$ 70.45		\$ 5.68	\$ 35.98	\$ 474.08	\$ 101.94	\$ 571.75	\$ 184.87				
COMPRAS LOCALES DE ACTIVOS FIJOS	\$ 38.40							\$ 8.57				
PAGOS POR SERVICIOS LOCALES Y DEL EXTERIOR IMPTO.			\$ 36.09	\$ 84.31	\$ 4.08	\$ 60.14	\$ 4.30	\$ 46.05				
TOTAL BI. ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	\$ 108.85		\$ 41.77	\$ 120.99	\$ 478.16	\$ 162.08	\$ 576.05	\$ 239.49				
COMPRAS NETAS DE BIENES O SERVICIOS SIN CT. IMPTO.		\$ 3.61										
CT. SEGUN FACTOR DE PROPORCIONALIDAD	\$ 0.11		\$ 0.84		\$ 2.34	\$ 1.62	\$ 5.76					
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA			\$ 101.58		\$ 101.58		\$ 101.58					
IMPUESTO CAUSADO	\$ 16.93		\$ 59.16		\$ 30.55	\$ 80.39	\$ 66.28					
SALDO CT. MES ANTERIOR	\$ 78.02	\$ 73.03	\$ 73.03	\$ 73.87	\$ 73.87							
(-) RTE FTE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	\$ 11.93		\$ 60.00									
SALDO CT. PARA PROXIMO MES	\$ 73.02	\$ 73.03	\$ 73.87	\$ 73.87	\$ 43.32							
VALOR IVA IVA POR PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 38.40											
VALOR IVA IVA OTRAS COMPRAS BIENES Y SERVICIOS CON EMISION				\$ 24.00								
VALOR IVA IVA POR PRESTACION DE OTROS SERVICIOS			\$ 30.73	\$ 34.82		\$ 56.06	\$ 4.31					
VALOR IVA IVA POR COMPRA DE BIENES							\$ 87.47	\$ 8.91				
VALOR RETENIDO IVA POR PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 38.40											
VALOR RETENIDO IVA POR PRESTACION DE OTROS SERVICIOS			\$ 21.51			\$ 39.94	\$ 3.02					
VALOR RETENIDO IVA POR COMPRA DE BIENES							\$ 26.24	\$ 2.67				
IMPTO. A PAGAR	\$ 38.40		\$ 21.51	\$ 58.82		\$ 119.63	\$ 95.54	\$ 2.67				
MORA			\$ 0.30	\$ 0.77								
MULTAS			\$ 0.65	\$ 0.98								
TOTAL PAGADO	\$ 38.40	\$ 2.00	\$ 22.46	\$ 60.56	SIN VALOR	\$ 119.63	\$ 95.54	\$ 2.67				

NO SE HAN REALIZADO LAS DECLARACIONES POR PARTE DE LA EMPRESA.

Información: Libros

VENTAS												
TARIFA 0%	\$ 43,304.07	\$ 44,124.46	\$ 30,998.93	\$ 61,964.57	\$ 50,554.52	\$ 66,607.69	\$ 64,649.05	\$ 31,304.39	\$ 27,083.62	\$ 21,653.09	\$ 12,086.42	\$ 25,657.68
TARIFA 12%	\$ 142.00	\$ -	\$ 500.00	\$ 16.88	\$ 143.95	\$ 1,223.73	\$ 60.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 238.00	\$ 120.00
IVA TARIFA 12%	\$ 17.04	\$ -	\$ 60.00	\$ 2.03	\$ 17.27	\$ 146.85	\$ 7.20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28.56	\$ 14.40
DIFERENCIA ENCONTRADA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.03	\$ (15.02)	\$ 64.84	\$ (64.84)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28.56	\$ 14.40

CONCLUSIONES

En el analisis de los resultados obtenidos se encontraron diferencias en algunos valores los cuales fueron explicados y se les realizara el ajuste correspondiente, a la fecha la empresa no ha realizado las declaraciones del impuesto en los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

CAMARONCITOS S.A.

No. RUC:

Análisis de las Declaraciones de RF de IR - Año 2008

ISLZ 001-102

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Solicitar las declaraciones mensuales del IVA
- 2 Realizar un análisis sobre los resultados encontrados e identificar si se ha calculado y declarado apropiadamente el valor del IVA.
- 3 En caso de existir planillas inusuales o diferencias, proponer a CAMARONCITOS S.A. el ajuste en libros y en las declaraciones.

Información: Declaraciones

CASILLERO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
BI. COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	320			112.5								
IMPTO RET. COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	25.6			9								
BI. COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA NO SUJETA A RETENCION	4732	29892					189007.34		31675.89	26755.89	5432.19	
BI. POR SUMINISTROS Y MATERIALES					3365.65	830.5	729	188.58	814.78	829	188.58	489
IMPTO RET. POR SUMINISTROS Y MATERIALES					33.66	8.14	7.29	1.89	8.14	8.29	1.89	4.89
BI. POR ACTIVOS FIJOS							713.39	71.42		613.39	71.42	234
IMPTO RET. POR ACTIVOS FIJOS							7.13	0.71		6.13	0.71	2.34
BI. SERVICIOS DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS	145		750	2820	1965	1786	1650	1500	1786	1450	1500	827
IMPTO RET. SERVICIOS DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS	1.46		7.5	28.2	19.65	17.86	16.5	15	17.86	14.5	15	8.27
BI. POR OTROS SERVICIOS		527	283.5	1070.5	27	494.05	62.85	62.71	494.05	284.6	62.71	63.85
IMPTO RET. POR OTROS SERVICIOS		10.54	5.67	21.41	0.54	9.88	1.26	1.25	9.88	5.65	1.25	1.28
BI. COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION	1192.07	214.63	26533.04	78944.37	33630.95	36503.29	30848.04	36507.06	36503.29	30848.04	36507.06	30848.04
BI. ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRA MATERIAL INMUEBLE							2199.3			1960.46		3740.78
IMPTO RET. ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRA MATERIAL INMUEBLE							21.99			19.60		37.41
SUBTOTAL (352 AL 385)	25.06	10.54	13.17	58.61	53.85	35.88	54.17	18.85	35.88	54.17	18.85	54.17
No. COMPROBANTES EMITIDOS	6	2	5	8	5	7	7	6	7	8	6	10
IMPTO A PAGAR (499-901)	27.06	10.54	13.17	58.61	53.85	35.88	54.17	18.85	35.88	54.17	18.85	54.17
INTERES POR MORA		0.09	0.17	0.08								
MULTAS		0.31	0.4	0.75								
TOTAL PAGADO (902+903+904)	27.06	10.94	13.74	59.44	53.85	35.88	54.17	18.85	35.88	54.17	18.85	54.17

Información: Libros

IMPUESTO A LA RENTA (DECLARACIONES)	27.06	10.94	13.74	59.44	53.85	35.88	54.17	18.85	35.88	54.17	18.85	54.17
IMPUESTO A LA RENTA (LIBROS)	27.06	10.94	13.74	59.44	53.85	35.88	54.17	18.85	35.88	54.17	18.85	84.17
DIFERENCIA	0	30										

CONCLUSIONES

La diferencia encontrada en el mes de diciembre fue reportada, dicho valor se dio por duplicación de información en libros lo cual era erróneo lo cual fue explicado; los ajustes se realizaron apropiadamente.

CAMARONCITOS S.A.
Revisión de muestra de comprobantes de retención fte.

ISLZ 001-103

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Con la muestra seleccionada, revisar que los % de retención en la fuente aplicados por CAMARONCITOS S.A. sean los apropiados.

Información: muestra tomada de los comprobantes de retención fte.

CAMARONCITOS S.A.					"Seminario & Zuñiga" Auditores Independientes						
No. COMP. RTE.	MES	FACTURA	BJ	%	VALOR RETENIDO	BJ	% APLICADO DE RETENCIÓN	% CORRECTO	IMPUESTO RETENIDO	DIFERENCIA ENCONTRADA	OBSERVACIONES
213	8-Jan-08	001-001-211	\$ 80.35	2	\$ 1.61	\$ 80.35	2	SI	\$ 1.61	\$ 0.00	
251	4-Jan-08	001-001-86	\$ 80.00	8	\$ 6.40	\$ 80.00	8	SI	\$ 6.40	\$ 0.00	
252	7-Jan-08	001-001-87	\$ 80.00	8	\$ 6.40	\$ 80.00	8	SI	\$ 6.40	\$ 0.00	
253	16-Jan-08	001-001-981	\$ 114.00	2	\$ 2.28	\$ 114.00	2	SI	\$ 2.28	\$ 0.00	
256	18-Jan-08	001-001-88	\$ 80.00	8	\$ 6.40	\$ 80.00	8	SI	\$ 6.40	\$ 0.00	
257	18-Jan-08	001-001-402	\$ 146.00	1	\$ 1.46	\$ 146.00	1	SI	\$ 1.46	\$ 0.00	
258	23-Jan-08	001-001-89	\$ 280.00	8	\$ 22.40	\$ 280.00	8	SI	\$ 22.40	\$ 0.00	
259	25-Jan-08	001-001-3809	\$ 392.70	2	\$ 7.85	\$ 392.70	2	SI	\$ 7.85	\$ 0.00	
261	26-Jan-08	001-001-0053	\$ 275.00	2	\$ 5.50	\$ 275.00	2	SI	\$ 5.50	\$ 0.00	
262	27-Feb-08	001-001-47539	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
263	27-Feb-08	001-001-1260	\$ 500.00	2	\$ 10.00	\$ 500.00	2	SI	\$ 10.00	\$ 0.00	
266	8-Mar-08	001-001-391	\$ 84.00	2	\$ 1.68	\$ 84.00	2	SI	\$ 1.68	\$ 0.00	
267	15-Mar-08	001-001-021971	\$ 84.00	2	\$ 1.68	\$ 84.00	2	SI	\$ 1.68	\$ 0.00	
269	3-Apr-08	001-001-50066	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
270	7-Apr-08	001-001-0091	\$ 750.00	1	\$ 7.50	\$ 750.00	1	SI	\$ 7.50	\$ 0.00	
271	17-Apr-08	001-001-92	\$ 2,500.00	1	\$ 25.00	\$ 2,500.00	1	SI	\$ 25.00	\$ 0.00	
275	25-Apr-08	LC 000056	\$ 200.00	2	\$ 4.00	\$ 200.00	2	SI	\$ 4.00	\$ 0.00	
277	30-Apr-08	LC 001-001-458	\$ 435.00	2	\$ 8.70	\$ 435.00	2	SI	\$ 8.70	\$ 0.00	
278	30-Apr-08	001-001-28	\$ 252.60	2	\$ 5.05	\$ 252.60	2	SI	\$ 5.05	\$ 0.00	
280	30-Apr-08	001-001-093	\$ 320.00	1	\$ 3.20	\$ 320.00	1	SI	\$ 3.20	\$ 0.00	
283	27-May-08	001-001-0025750	\$ 565.36	1	\$ 5.65	\$ 565.36	1	SI	\$ 5.65	\$ 0.00	
284	27-May-08	001-001-021971	\$ 2,800.29	1	\$ 28.00	\$ 2,800.29	1	SI	\$ 28.00	\$ 0.00	
287	30-May-08	LC 001-001-0071	\$ 1,425.00	1	\$ 14.25	\$ 1,425.00	1	SI	\$ 14.25	\$ 0.00	
288	30-May-08	LC 001-001-0072	\$ 540.00	1	\$ 5.40	\$ 540.00	1	SI	\$ 5.40	\$ 0.00	
290	8-Jun-08	001-001-62336	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
291	10-Jun-08	001-001-36	\$ 240.80	2	\$ 4.82	\$ 240.80	2	SI	\$ 4.82	\$ 0.00	
292	16-Jun-08	001-001-36	\$ 176.40	2	\$ 3.53	\$ 176.40	2	SI	\$ 3.53	\$ 0.00	
293	16-Jun-08	001-001-0025920	\$ 694.50	1	\$ 6.95	\$ 694.50	1	SI	\$ 6.95	\$ 0.00	
294	16-Jun-08	001-001-2674	\$ 119.00	1	\$ 1.19	\$ 119.00	1	SI	\$ 1.19	\$ 0.00	
296	27-Jun-08	001-001-82	\$ 1,306.00	1	\$ 13.06	\$ 1,306.00	1	SI	\$ 13.06	\$ 0.00	
299	8-Jul-08	001-001-07823	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
300	8-Jul-08	001-001-1141	\$ 729.00	1	\$ 7.29	\$ 729.00	1	SI	\$ 7.29	\$ 0.00	
301	8-Jul-08	001-001-20168	\$ 103.30	1	\$ 1.03	\$ 103.30	1	SI	\$ 1.03	\$ 0.00	
303	14-Jul-08	001-001-6007	\$ 713.39	1	\$ 7.13	\$ 713.39	1	SI	\$ 7.13	\$ 0.00	
305	31-Jul-08	LC 001-001-84	\$ 440.00	1	\$ 4.40	\$ 440.00	1	SI	\$ 4.40	\$ 0.00	
306	31-Jul-08	001-001-85	\$ 1,210.00	1	\$ 12.10	\$ 1,210.00	1	SI	\$ 12.10	\$ 0.00	
307	12-Aug-08	001-001-01293	\$ 74.29	1	\$ 0.74	\$ 74.29	1	SI	\$ 0.74	\$ 0.00	
308	14-Aug-08	001-001-892	\$ 114.29	1	\$ 1.14	\$ 114.29	1	SI	\$ 1.14	\$ 0.00	
310	20-Aug-08	001-001-0023	\$ 35.86	2	\$ 0.72	\$ 35.86	2	SI	\$ 0.72	\$ 0.00	
311	20-Aug-08	001-001-789	\$ 71.42	1	\$ 0.71	\$ 71.42	1	SI	\$ 0.71	\$ 0.00	
312	29-Aug-08	LC 001-001-0089	\$ 1,500.00	1	\$ 15.00	\$ 1,500.00	1	SI	\$ 15.00	\$ 0.00	
317	3-Oct-08	LC 001-001-98	\$ 2,200.00	1	\$ 22.00	\$ 2,200.00	1	SI	\$ 22.00	\$ 0.00	
319	7-Oct-08	001-001-25379	\$ 3,360.22	1	\$ 33.60	\$ 3,360.22	1	SI	\$ 33.60	\$ 0.00	
320	15-Oct-08	002-001-0009088	\$ 267.00	1	\$ 2.67	\$ 267.00	1	SI	\$ 2.67	\$ 0.00	
321	17-Oct-08	002-001-0009088	\$ 9.50	1	\$ 0.10	\$ 9.50	1	SI	\$ 0.10	\$ 0.00	
321	17-Oct-08	001-001-0009139	\$ 133.50	1	\$ 1.34	\$ 133.50	1	SI	\$ 1.34	\$ 0.00	
		001-001-0009139	\$ 4.75	1	\$ 0.05	\$ 4.75	1	SI	\$ 0.05	\$ 0.00	
322	17-Oct-08	002-001-0009105	\$ 106.80	1	\$ 1.07	\$ 106.80	1	SI	\$ 1.07	\$ 0.00	
		002-001-0009105	\$ 3.80	1	\$ 0.04	\$ 3.80	1	SI	\$ 0.04	\$ 0.00	
326	1-Nov-08	LC 001-001-99	\$ 414.00	1	\$ 4.14	\$ 414.00	1	SI	\$ 4.14	\$ 0.00	
328	1-Nov-08	LC 001-001-100	\$ 280.00	1	\$ 2.80	\$ 280.00	1	SI	\$ 2.80	\$ 0.00	
329	5-Nov-08	001-001-26386	\$ 633.53	1	\$ 6.34	\$ 633.53	1	SI	\$ 6.34	\$ 0.00	
331	24-Nov-08	001-001-60149	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
335	23-Dec-08	001-001-104	\$ 300.00	1	\$ 3.00	\$ 300.00	1	SI	\$ 3.00	\$ 0.00	
336	21-Nov-08	001-001-0045809	\$ 143.57	1	\$ 1.44	\$ 143.57	1	SI	\$ 1.44	\$ 0.00	
		001-001-0045809	\$ 3.80	1	\$ 0.04	\$ 3.80	1	SI	\$ 0.04	\$ 0.00	
337	26-Nov-08	001-001-0026791	\$ 1,428.13	1	\$ 14.28	\$ 1,428.13	1	SI	\$ 14.28	\$ 0.00	
338	2-Dec-08	001-001-00460	\$ 126.96	1	\$ 1.27	\$ 126.96	1	SI	\$ 1.27	\$ 0.00	
		001-001-00460	\$ 3.80	1	\$ 0.04	\$ 3.80	1	SI	\$ 0.04	\$ 0.00	
340	3-Dec-08	001-001-374	\$ 170.00	1	\$ 1.70	\$ 170.00	1	SI	\$ 1.70	\$ 0.00	
341	11-Dec-08	001-001-1596	\$ 26.85	2	\$ 0.54	\$ 26.85	2	SI	\$ 0.54	\$ 0.00	
350	23-Dec-08	001-001-13264	\$ 451.58	1	\$ 4.52	\$ 451.58	1	SI	\$ 4.52	\$ 0.00	
351	23-Dec-08	001-001-13263	\$ 664.46	1	\$ 6.64	\$ 664.46	1	SI	\$ 6.64	\$ 0.00	
355	23-Dec-08	001-001-316	\$ 600.00	1	\$ 6.00	\$ 600.00	1	SI	\$ 6.00	\$ 0.00	
359	29-Dec-08	008-001-0020489	\$ 1,171.60	1	\$ 11.72	\$ 1,171.60	1	SI	\$ 11.72	\$ 0.00	

Por confidencialidad en las compras de CAMARONCITOS S.A. solo se ha redactado el origen (Nº Factura) de la información

Por confidencialidad en las compras de CAMARONCITOS S.A. solo se ha redactado el origen (Nº Factura) de la información

Por confidencialidad en las compras de CAMARONCITOS S.A. solo se ha redactado el origen (Nº Factura) de la información

Conclusiones:

De acuerdo al procedimiento afectado no se encontro ninguna diferencia en la muestra seleccionada, por lo cual no se debe corregir ningun valor en los casilleros de las declaraciones mensuales, realizadas en el año.

CAMARONCITOS S.A.

No. RUC:

ISLZ 001-104

Revisión de muestra de comprobantes de retención IVA

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Con la muestra seleccionada, revisar que los % de retención en la fuente aplicados por CAMARONCITOS S.A. sean los apropiados.

Información: muestra tomada de los comprobantes de retención IVA

CAMARONCITOS S.A.						"Seminario & Zúñiga" Auditores Independientes					
o. COMP. RE	MES	FACTURA	B.I.	%	VALOR RETENIDO	B.I.	% APLICADO RETENCION IVA	% CORRECTO	IM PUESTO RETENIDO	DIFERENCIA ENCONTRADA	OBSERVACIONES
251	4-Jan-08	001-001-86	\$ 9.60	100	\$ 9.60	\$ 9.60	100	SI	\$ 9.60	\$ 0.00	
252	7-Jan-08	001-001-87	\$ 9.60	100	\$ 9.60	\$ 9.60	100	SI	\$ 9.60	\$ 0.00	
256	18-Jan-08	001-001-88	\$ 9.60	100	\$ 9.60	\$ 9.60	100	SI	\$ 9.60	\$ 0.00	
259	25-Jan-08	001-001-3809	\$ 47.12	30	\$ 14.14	\$ 47.12	30	SI	\$ 14.14	\$ 0.00	
266	8-Mar-08	001-001-391	\$ 10.08	70	\$ 7.06	\$ 10.08	70	SI	\$ 7.06	\$ 0.00	
267	15-Mar-08	001-001-396	\$ 10.08	70	\$ 7.06	\$ 10.08	70	SI	\$ 7.06	\$ 0.00	
275	25-Apr-08	LC 001-001-0056	\$ 24.00	100	\$ 24.00	\$ 24.00	100	SI	\$ 24.00	\$ 0.00	
278	30-Apr-08	001-001-28	\$ 30.31	70	\$ 21.22	\$ 30.31	70	SI	\$ 21.22	\$ 0.00	
291	10-Jun-08	001-001-36	\$ 34.90	70	\$ 24.43	\$ 34.90	70	SI	\$ 24.43	\$ 0.00	
292	16-Jun-08	001-001-35	\$ 21.17	70	\$ 14.82	\$ 21.17	70	SI	\$ 14.82	\$ 0.00	
300	8-Jul-08	001-001-1141	\$ 87.48	30	\$ 26.24	\$ 87.48	30	SI	\$ 26.24	\$ 0.00	
307	12-Aug-08	001-001-01293	\$ 8.91	30	\$ 2.67	\$ 8.91	30	SI	\$ 2.67	\$ 0.00	

Por
confidencialidad
en las compras
de
CAMARONCITO
S.A. solo se ha
redactado el
origen (Nº
Factura) de la
información

Conclusiones:

De acuerdo al procedimiento afectuado no se encontro ninguna diferencia en la muestra seleccionada, por lo cual no se debe corregir ningun valor en los casilleros de las declaraciones mensuales, realizadas en el año.

CAMARONCITOS S.A.
Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Requerimiento del Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias del año fiscal 2008.
- 2 Realizar los papeles de trabajo en los que se detallan el cruce de información de cada una de las partidas de la conciliación.
- 3 Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos e identificar si CAMARONCITOS S.A. ha realizado el debido cálculo y distribución de los gastos no deducibles de acuerdo con las normas tributarias vigentes al período fiscal 2008.

Información:

DESCRIPCION	CASILLERO FORMULARIO 101	CAMARONCITO S.A.	"SEMINARIO & ZÚNIGA"	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Utilidad Contable antes del Impuesto a la Renta y Participación Laboral	801	\$ 5,981.71	\$ 5,981.71	\$ -	
(-) 15% Participación de Trabajadores	811	\$ 897.26	\$ 897.26	\$ -	
(-) 100% Dividendos Percibidos Exentos	812	\$ -	\$ -	\$ -	
(-) 100% Otras Rentas Exentas	813	\$ -	\$ -	\$ -	
(+) Gastos No Deducibles Locales	814	\$ -	\$ 34,301.25	\$ 34,301.25	En la revisión gran cantidad de comprobantes de egreso dentro de la compañía no estaban debidamente sustentados con su comprobante de venta, los cuales no los han incluido en su declaración.
(+) Gastos No Deducibles Del Exterior	815	\$ -	\$ -	\$ -	
(+) Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	816	\$ -	\$ -	\$ -	
(+) Participación Trabajadores Atribuibles A Ingresos Exentos	817	\$ -	\$ -	\$ -	
(-) Amortización Perdidas Tributarias De Años Anteriores	818	\$ -	\$ -	\$ -	
(-) Deduciones Por Leyes Especiales	819	\$ -	\$ -	\$ -	
(+) Ajuste Por Precios De Transferencia	820	\$ -	\$ -	\$ -	
(-) Dedución Por Incremento Neto De Empleados	821	\$ -	\$ -	\$ -	
(-) Dedución Por Pago A Trabajadores Con Discapacidad	822	\$ -	\$ -	\$ -	
Utilidad Gravable	829	\$ 5,084.45	\$ 39,385.71	\$ 34,301.25	
Base Imponible para Impuesto a la Renta 25%		\$ 5,084.45	\$ 39,385.71	\$ 34,301.25	
Impuesto Causado	849	\$ 1,271.11	\$ 9,846.43	\$ 8,575.31	
Anticipo de Impuesto a la Renta	851	\$ -	\$ -	\$ -	
Retenciones en la Fuente del año	852	\$ 437.00	\$ 437.00	\$ -	
Saldo de Impuesto a la Renta por Pagar	859	\$ 834.11	\$ 9,409.43	\$ 8,575.31	

Conclusiones:

La compañía no realizó los cálculos de sus gastos no deducibles, por lo cual su monto de utilidad gravable con esto aumento su base imponible de Impuesto a la Renta, con lo cual la se presentaran a la administración para que presente una declaración sustitutiva que replazae a la erronea.

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

ISLZ 001-106

DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES

DESCRIPCIÓN	Nombre de Cuenta	CAMARONCITOS S.A.	"Seminario & Zúñiga"	Diferencia	Observaciones Comentarios
Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de IR (Art. 10 LORTI, numeral 9).		\$ -		\$ -	
Provisiones por Cuentas Incobrables que exceden los límites establecidos por Ley (Art. 10 LORTI, numeral 11).		\$ -		\$ -	
Gastos de Gestión que excedan el 2% de los Gastos Generales (Art. 10 LORTI y Art. 24 RLORTI, numeral 10).		\$ -		\$ -	
Costos y Gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el RCVR (Art. 26 RLORTI, numeral 7).		\$ -	\$ 32,779.86	\$ 32,779.86	Según CAMARONCITO S.A. todos sus costos y gastos son deducibles.
	Sueldo y Salarios		\$ 27,769.41		
	Servicios Básicos		\$ 10.45		
	Mantenimiento Y Reparación		\$ 5,000.00		
Efecto de depreciaciones de reavalúos de Activos Fijos o pérdidas en ventas de bienes revaluados (Art. 26 RLORTI numeral 6).		\$ -	\$ 1,521.39	\$ 1,521.39	
	Gastos De Depreciación		\$ 1,521.39		
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ -	\$ 34,301.25	\$ 34,301.25	

CAMARONCITOS S.A.

No. RUC:

Análisis de Gastos de Nómina- Impuesto a la Renta de Emplead

ISLZ 001-107

Procedimientos a realizarse o realizados:

- 1 Requerimiento de los siguientes documentos: Rol de Pagos, Planillas de Aportación al IESS, Planillas de Trabajo, Reparto de Utilidades, Formulario 107, Declaración de Gastos Personales.
- 2 Verificar cuentas de Gastos: Sueldos y Salarios, Provisión por Desahucio, Provisión por Jubilación con los documentos antes requeridos.
- 3 Realizar un análisis sobre los resultados obtenidos y en caso de existir partidas inusuales o diferentes proponer a la compañía el ajuste necesario.

Información: según Dpto. Contabilidad

EMPLEADO	SUELDO													IESS (9.35%)	SUBTOTAL	BENEFICIOS SOCIALES			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUELDO ANUAL			13ER SUELDO	14TO SUELDO	VACACIONES	
1	\$ 220.00	\$ 197.91	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 2,617.91	\$ -	\$ 2,617.91	\$ 218.16	\$ 218.00	\$ -
2	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 205.24	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 220.00	\$ 2,625.24	\$ -	\$ 2,625.24	\$ 218.77	\$ 218.00	\$ -
3	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 364.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 420.00	\$ 4,984.00	\$ -	\$ 4,984.00	\$ 415.33	\$ 218.00	\$ -
4	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 7,200.00	\$ -	\$ 7,200.00	\$ 600.00	\$ 218.00	\$ -
5	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 7,200.00	\$ -	\$ 7,200.00	\$ 600.00	\$ 218.00	\$ -
														\$ 24,627.15	\$ -	\$ 24,627.15	\$ 2,052.26	\$ 1,090.00	\$ -

Información: según "Seminario & Zúñiga" Auditores Independiente

EMPLEADO	SUELDO ANUAL	IESS (9.35%)	SUBTOTAL	BENEFICIOS SOCIALES			
				13ER SUELDO	14TO SUELDO	VACACIONES	TOTAL B.
1	\$ 2,617.91	\$ 244.77	\$ 2,373.14	\$ 218.16	\$ 218.00	\$ 98.88	\$ 535.04
2	\$ 2,625.24	\$ 245.46	\$ 2,379.78	\$ 218.77	\$ 218.00	\$ 99.16	\$ 535.93
3	\$ 4,984.00	\$ 466.00	\$ 4,518.00	\$ 415.33	\$ 218.00	\$ 188.25	\$ 821.58
4	\$ 7,200.00	\$ 673.20	\$ 6,526.80	\$ 600.00	\$ 218.00	\$ 271.95	\$ 1,089.95
5	\$ 7,200.00	\$ 673.20	\$ 6,526.80	\$ 600.00	\$ 218.00	\$ 271.95	\$ 1,089.95
	\$ 24,627.15	\$ 2,302.64	\$ 22,324.51	\$ 2,052.26	\$ 1,090.00	\$ 930.19	\$ 4,072.45

Conclusiones:

Al revisar sus cuentas y Rol de Pagos ya que fueron los únicos documentos proporcionados, podemos decir que los trabajadores no están asegurados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, además de que no se están cumpliendo con todos sus beneficios sociales correspondientes, las provisiones por jubilación y por desahucio no se están realizando, se propondrán los correctivos necesarios a los directivos para evitarse sanciones posteriores por organismos de control, y por el bienestar laboral.

El Impuesto a la Renta no se ejecuta porque ninguno de los trabajadores sobrepasa el valor para realizar dicho cálculo y declaración.

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

ISLZ 001-108

PRUEBA DE GASTOS DE GESTIÓN

DESCRIPCIÓN	"SEMINARIO & ZÚÑIGA"	Según CAMARONCITOS S.A.	Diferencia
Total Gastos de Administración y Ventas	\$ 59,291.85	\$ 59,291.85	\$ -
(-) Valor de Gastos de Gestión durante el período fiscal	\$ -	\$ -	\$ -
Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)	\$ 59,291.85	\$ 59,291.85	\$ -
% de Deducción Máximo	\$ 0.02	\$ 0.02	\$ -
Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditores (2%)	\$ 1,185.84	\$ 1,185.84	\$ -
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de IR	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión no deducibles	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión durante el ejercicio		\$ -	\$ -
Máximo Gastos de Gestión deducibles según Auditores (2%)	\$ 1,185.84	\$ -	\$ -
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de IR		\$ -	\$ -

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

ISLZ 001-109

ANTICIPO DE IMPUESTO A PAGAR 2008

Detalle	Monto	Observaciones
Impuesto Causado 2007	\$ 1,353.78	
50% del Impuesto causado 2007	\$ 676.89	
Retenciones 2007	\$ 1,228.72	
Anticipo 2008 a pagar	\$ (551.83)	
Fecha de pago	Monto Pagado	
18-Jul-08	\$ -	No realizaron anticipo
17-Sep-08	\$ -	
Total Monto Pagado	\$ -	

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

ISLZ 001-110

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DEL 2009

Descripción	CAMARONCITOS S.A	"Seminario & Zúñiga"	Diferencia	Observaciones
PRIMER ESCENARIO Art. 41 LORTI				
Impuesto Causado 2008	\$ 1,271.11	\$ 9,846.43	\$ 8,575.32	CAMARONCITOS S.A. no ha realizado el calculo ni el pago del antecipo de IR
50% del Impuesto Causado 2008	\$ -	\$ 4,923.21	\$ 4,923.21	
(-) Retenciones 2008	\$ -	\$ 437.00	\$ 437.00	
(=) Antecipo 2009 a pagar	\$ -	\$ 4,486.21	\$ 4,486.21	
SEGUNDO ESCENARIO Art. 41 LORTI				
0,20% Patrimonio total	\$ -	\$ 41.92	\$ 41.92	CAMARONCITOS S.A. no ha realizado el calculo ni el pago del antecipo de IR
0,20% Total de Costos y Gastos deducible	\$ -	\$ 952.90	\$ 952.90	
0,40% Activo Total	\$ -	\$ 587.16	\$ 587.16	
0,40% Total de Ingresos gravables a efecto	\$ -	\$ 1,929.73	\$ 1,929.73	
Total de la suma	\$ -	\$ 3,511.72	\$ 3,511.72	
(-) Retenciones en la fuente del 2008	\$ -	\$ 437.00	\$ 437.00	
(=) Antecipo 2009 a pagar	\$ -	\$ 3,074.72	\$ 3,074.72	

CAMARONCITOS S.A.
 CONCILIACIÓN DE VENTAS MENSUALES DEL AÑO 2008

ISLZ 001-111

Procedimiento: Se procedió a solicitar y analizar los estados de resultados mensuales.
 Se comparó las ventas mensuales según libros contables y montos declarados.

Se encontró una diferencia material la misma que se procedió a comunicar a la gerencia general para que realice los ajustes correspondientes.
 Conclusión:

VENTAS 12%

Meses	Según Libros	Según declaración	Diferencia
Enero	\$ 142.00	\$ 142.00	\$ -
Febrero	\$ -	\$ -	\$ -
Marzo	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ -
Abril	\$ 16.88	\$ -	\$ 16.88
Mayo	\$ 143.95	\$ 274.11	\$ (130.16)
Junio	\$ 1,223.73	\$ 683.43	\$ 540.30
Julio	\$ 60.00	\$ 600.30	\$ (540.30)
Agosto	\$ -	\$ -	\$ -
Septiembre	\$ -	No se han hecho la declaración del IVA	\$ -
Octubre	\$ -		\$ -
Noviembre	\$ 238.00		\$ 238.00
Diciembre	\$ 120.00		\$ 120.00
	\$ 2,444.56	\$ 2,199.84	\$ 244.72

CAMARONCITOS S.A.
 REVISIÓN COSTO DE VENTAS
 Período fiscal 2008

ISLZ 001-112

Procedimientos:

Requerimos los estados de resultados mensuales.
 Se procedió a comparar el valor en libros con el valor en el formulario 101.

Conclusión:

No se encontró diferencia.

PRUEBA DEL COSTO DE VENTAS

Descripción	No.	Valor en Formulario	Valor en Libros	Diferencia
Inventario inicial bienes no producidos por la sociedad	711	\$ -	\$ -	\$ -
Compras netas locales de bienes no producidos por la sociedad	712	\$ -	\$ -	\$ -
Importación de bienes no producidos por la sociedad	713	\$ -	\$ -	\$ -
(-) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	714	\$ -	\$ -	\$ -
Inventario inicial de materia prima	715	\$ -	\$ -	\$ -
Compras netas locales de materia prima	716	\$ 417,159.49		\$ -
Camarón entero			\$ 166,863.80	
Camarón cola			\$ 250,295.69	
Importaciones de materia prima	717	\$ -	\$ -	\$ -
(-) Inventario final de materia prima	718	\$ -	\$ -	\$ -
Inventario inicial de productos en proceso	719	\$ -	\$ -	\$ -
(-) Inventario final de productos en proceso	720	\$ -	\$ -	\$ -
Inventario inicial de productos terminados	721	\$ -	\$ -	\$ -
(-) Inventario final de productos terminados	722	\$ -	\$ -	\$ -
Total Costo de Ventas		\$ 417,159.49	\$ 417,159.49	\$ -

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

ISLZ 001-112

PRUEBAS DE CUENTAS POR COBRAR

LÍMITE PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	Según Revisión
Cuentas por Cobrar comerciales al 31 de diciembre 2008	\$ 15,345.00
(-) Cuentas por Cobrar concedidas en años anteriores	-
(-) Cuentas por Cobrar comerciales relacionadas	-
Base para cálculo provisión incobrables	\$ 15,345.00
Provisión Incobrables permitida tributariamente (1%)	\$ 153.45
Cargo a resultados en el año	
LÍMITE MÁXIMO	
Cuentas por Cobrar comerciales al 31 de diciembre	
10% del saldo al cierre del ejercicio	\$ 153.45
Provisión acumulada en balance	\$ 150.00
Exceso en provisión	\$ (3.45)
Provisión para incobrables no deducibles	

CAPÍTULO IV

4. INFORME DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A los señores Accionistas de

CAMARONCITOS S.A.

Guayaquil, 22 de abril del 2009.

1. Procedimos a auditar los estados financieros de la compañía CAMARONCITOS S.A. del período fiscal 2008; la auditoría realizada comprendió el período desde el 30 de marzo al 01 de mayo con el fin de determinar el cumplimiento tributario de CAMARONCITOS S.A.

2. La auditoría fue realizada en base a las Normas Ecuatorianas de Auditoría con el fin de establecer una opinión sobre los estados financieros. Las NEA demandan que una auditoría sea diseñada y efectuada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen información errónea o inexacta que fueren significativos, además incluye el examen, a base de pruebas que sustenta la evidencia obtenida en los estados financieros.

Para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen información errónea o inexacta se realizaron pruebas de cumplimiento detalladas a continuación:

Revisión de las Declaraciones del IVA, Revisión de las Declaraciones de la Retención en la Fuente de IR, Revisión de los Comprobantes de Retención, Pruebas de Conciliación Tributaria que incluye las Pruebas en los Gastos No Deducibles, Revisión del Formulario 101 que incluye Pruebas de ventas, de costo de ventas y del impuesto causado, también se procedió a realizar Pruebas de Nómina y Pruebas por cómputo global a la cuenta de Depreciaciones, Amortizaciones e Intereses.

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior, revelaron situaciones en la documentación examinadas, que en nuestra opinión se consideran como incumplimiento tributario durante el período fiscal del año 2008, éstos podrían afectar significativamente los estados financieros con relación al incumplimiento que no están de acorde a las normas legales vigentes.

A continuación detallamos las observaciones que se obtuvo de la información auditada:

3.1 EMISIÓN Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN

Base legal:

En el Art. 50 de la LORTI señala:

Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención... Así mismo están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionado con una multa equivalente al 5% del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario...

Observación:

Se evidenció que CAMARONCITOS S.A. no ha entregado comprobantes de retención dentro de los cinco días de haber recibido la factura, según detalle adjunto.

Recomendación:

Recomendamos a la administración de la compañía cumplir con la disposición de la Ley, entregando los comprobantes de retención dentro de los 5 días establecidos por Ley, con el propósito de evitar sanciones por parte de las autoridades tributarias.

3.2 DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Base legal:

Art. 67 (LORTI).- Declaración del Impuesto.-

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Observación:

CAMARONCITOS S.A. presentan retrasos en los meses de declaraciones del IVA.

Recomendación:

Realizar las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos por Ley para evitar pago de multas y mora.

3.3 DECLARACIÓN DE LA RETENCION DEL IR

Base legal:

Art. 50 (LORTI).- Obligaciones de los agentes de retención.-

El retraso en la presentación de la declaración de la retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el Art. 100 de esta Ley.

Art. 100 (LORTI).- Cobro de multas:

Serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración...

Observación:

Se evidenció en los formularios que las declaraciones de la retención del IR se realizan con retraso, es decir incumplen en el plazo de presentación de la declaración.

Recomendación:

Mantener la información oportuna al día para realizar las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos por Ley para evitar pago de multas y mora.

3.4 REGLAMENTOS DE COMPROBANTES**Base legal:**

Art. 38 (RCVR, numeral 4 y 8).- Los comprobantes de retención contendrán, entre otros requisitos, tipo y número del comprobante de venta que motiva la retención, así como también el año fiscal...

Observación:

Se evidenció que los comprobantes de retención de CAMARONCITOS S.A. presentan irregularidades en cuanto a falta de información en el llenado del mismo, obviando en algunos casos el número del comprobante de venta al que se le aplica la retención.

Recomendación:

Incluir todos los requisitos en el llenado de los comprobantes de retención.

3.5 DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Base legal:

Art.8 (RCVR):

Sustento de costos y gastos a más de los comprobantes mencionado en el artículo anterior sirven también las Notas de venta.

Los Tickets de máquinas registradoras y de espectáculos públicos no sustentan costos ni gastos para empresas o personas naturales obligadas o no a llevar contabilidad. Éstas sólo se usan para consumidores finales que no tienen RUC.

Observación:

En las operaciones que realiza CAMARONCITOS S.A. se pudo observar que la compañía no posee el suficiente sustento o no cuenta con la documentación de respaldo respectiva para las transacciones que realiza habitualmente.

Recomendación:

CAMARONCITOS S.A. deberá sustentar sus gastos, ingresos, transacciones que realice con el debido respaldo de la documentación adecuada; para lo cual se recomienda que se posea un mayor control y cuidado en los documentos que sustentan dichas transacciones.

3.6 NÓMINA

Base legal:

Art. 10 (LORTI) numeral 9:

Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales, la participación de los trabajadores en las utilidades, las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el CT, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica.

Observación:

Se evidenció que los empleados de CAMARONCITOS S.A. no se encuentran aportados al IESS, debido a esto la compañía no posee planillas del IESS, rol de pagos, no les brindan a sus empleados los beneficios sociales que debieran recibir de acorde a la Ley, no emiten el formulario 107 y no realizan declaración de gastos personales.

Recomendación:

Se recomienda que CAMARONCITOS S.A. afilie a sus empleados debido a que están incumpliendo con lo dispuesto en la Ley.

3.7 DEPRECIACIONES**Base legal:**

Art. 10 (LORTI) numeral 7:

La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

Observación:

Revisando los balances generales de años anteriores pudimos constatar que los activos fijos dentro de la contabilidad de la organización ya han perdido su valor en libros es decir es cero.

Recomendación:

CAMARONCITOS S.A. deberá realizar una revalorización de estos activos ya que estos sí tienen una repercusión dentro del Formulario 101 de Declaración de Impuesto a la Renta lo cual no se podrá tomar en cuenta como un gasto.

4. Es responsabilidad de la administración el cumplimiento tributario por parte de la compañía, así como también el cumplimiento de los criterios de aplicación de las normas tributarias.

5. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas y de la Administración de la compañía CAMARONCITOS S.A. sobre el cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

IVETTE DENNISSE SEMINARIO B.

AUDITORA

LUISA MARÍA ZÚÑIGA M.

AUDITORA

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En este período de trabajo se realizaron pruebas, procedimientos, papeles de trabajo que se realizan bajo el sustento de las leyes vigentes en el período 2008 en el Ecuador; esta auditoría tiene como fin verificar el cumplimiento tributario de CAMARONCITOS S.A. para que la administración de la misma, posea una idea completa y real de la situación tributaria de su empresa y de esta forma evitar posibles errores que se extiendan a problemas legales con los organismos de control por lo que podemos concluir en que:

- ↪ En CAMARONCITOS S.A. se encontraron diferencias considerables en la conciliación tributaria, específicamente en los gastos no deducibles que tienen un valor de **\$32779.86** que es un **55.29%** del Total de Gastos Administrativos y Ventas de la organización siendo el rubro de Sueldo y Salarios el más significativo **\$ 27769.41** lo que corresponde al **46.84%** del total.

- ↪ Al producirse un incremento en la Utilidad Gravable por el aumento de los gastos no deducibles que no habían sido considerados, el nuevo valor es **\$ 39385.70** y **\$ 9409.42** es el nuevo impuesto a la renta por pagar que tiene la empresa.

- ↪ No se está cumpliendo con las fechas establecidas para la presentación de las declaraciones mensuales y anuales del IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, ya que tienen una media de **76** días de atraso en la presentación de las declaraciones.

- ↪ No se está cumpliendo con lo indicado en el Reglamento de Emisión y Entrega de Comprobantes de Ventas, ya que al realizar las pruebas de auditoría se encontró que en **10%** de dichos comprobantes se entregan pasados los 5 días límites después de la entrega de la factura.

↪ En el proceso de emisión de facturas se pudo notar que existen muchas deficiencias, ya que se encontró un **33.12%** del total de facturas emitidas que fueron anuladas, ya sea por cálculos erróneos, mala información de los receptores de estos documentos.

5.2 Recomendaciones

Para concluir luego de dar la conclusión de esta auditoría, recomendamos lo siguiente a CAMARONCITOS S.A.:

↪ Realizar de una manera más cauta la conciliación tributaria, realizando todos y cada uno de los cálculos necesarios para determinar el monto de gastos no deducibles y dejar constancia de la realización de los mismos archivada conjuntamente con la declaración respectiva.

↪ Además de apegarse a las leyes laborales vigentes en el Ecuador en el CT porque no sólo representa un problema tributario, sino también problemas legales al no tener a sus empleados afiliados al IESS, y que no perciban todos los beneficios legales correspondientes; podrían presentarse demandas ante la Inspectoría del Trabajo.

- ↪ Los comprobantes de Retención del IR emitidos por CAMARONCITOS S.A. estos deben ser emitidos dentro de los 5 días establecidos en la Ley específicamente en el RCVR.

- ↪ Las declaraciones mensuales y anuales del IVA, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y deben presentarse en las fechas señaladas, y si se presentan retrasos deberían ser en el mínimo de tiempo posible para evitar las multas por el incumplimiento de fecha y el retraso en el resto del trabajo de la organización.

- ↪ Es recomendable y seguro mantener información oportuna al día para realizar todas las declaraciones mensuales oportunamente dentro de los plazos establecidos en la LORTI, RLORTI.

- ↪ La factura es el documento con el que la organización respalda la venta de bienes y prestación de servicios; por lo cual debería de existir control en el llenado y archivado de este comprobante, de tal manera que la persona encargadas de este procedimiento posea los conocimientos necesarios para realizar de la mejor manera el trabajo que se le ha asignado.

↳ Expresamos a CAMARONCITOS S.A. que lo idóneo es que deben regirse a las leyes tributarias vigentes LORTI, RLORTI y establecer políticas de control tributario en su organización para evitarse sanciones por cualquier organismo de control.

BIBLIOGRAFÍA

1. **COOPERS & LYBRAND**, Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO, Editorial Díaz de Santos S.A., 1997.
Fecha de última visita: 02 de mayo del 2009.
2. **INTERNET**, Principio del devengado, www.sigef.gov.ec/downloads
Fecha de última visita: 02 de mayo del 2009.
3. **INTERNET**, Biblioteca virtual, www.sri.gov.ec
Fecha de última visita: 29 de mayo del 2009.
4. **CÓDIGO TRIBUTARIO**, Registro Oficial 242, 29 diciembre 2007.
Fecha de última visita: 31 de mayo del 2009.
5. **LORTI Y RLORTI**, actualizada al 12 febrero 2009. Ro392 30julio 2008.
Fecha de última visita: 31 de mayo del 2009.
6. **INTERNET**, RCVR, Guía Tributaria, www.sri.gov.ec.
Fecha de última visita: 31 de mayo del 2009.
7. **INTERNET**, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, www.eliice.com.
Fecha de última visita: 31 de mayo del 2009.

ANEXOS

CAMARONCITOS S.A.
ESTADO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO

CAJA, BANCOS	\$ 25,345.89
INVERSIONES CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS	\$ 26,315.19
ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS	\$ 4,324.98
JULPHARMA DEL ECUADOR	\$ 2,453.89
GONZALO RUPERTO	\$ 4,562.65
EMPACADORA BILBOSA	\$ 9,823.89
EMPACADORA DUFER CIA LTDA	\$ 1,749.78
WILFRIDO VOTERI VILLAVICENCIO	\$ 1,500.00
LIQSEA	\$ 1,900.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 5,453.00
C.C.E	\$ 3,500.00
ECUASUMINISTROS	\$ 1,953.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (267.18)
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 56,846.90

ACTIVO FIJO

INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 59,850.00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 4,120.48
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 2,471.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	
OTROS ACTIVOS FIJOS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ (4,918.00)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 2,399.00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,519.00
TERRENOS	\$ 1,920.00
OBRAS EN PROCESO	\$ 26,500.00
TOTAL ACTIVO FIJOS	\$ 89,943.48

TOTAL DEL ACTIVO **\$ 146,790.38**

PASIVO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	\$ 19,329.43
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 5,000.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	\$ 15,070.50
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 834.11
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 897.26
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	\$ 1,889.87
PROVISIONES	\$ 580.50
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 43,601.67

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	\$ 6,850.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO	\$ 55,480.75
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 62,330.75

OTROS PASIVOS **\$ 19,897.90**

TOTAL DEL PASIVO **\$ 125,830.32**

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 800.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 18,000.00
RESERVA LEGAL	\$ 632.73

OTRAS RESERVAS

(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (3,557.12)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5,084.45

TOTAL PATRIMONIO NETO **\$ 20,960.06**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **\$ 146,790.38**

CAMARONCITOS S.A.
ESTADO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INGRESOS		
VENTAS 12%		\$ 2,444.56
VENTAS 0%		\$ 479,988.49
TOTAL INGRESOS		\$ 482,433.05
COSTO DE VENTA		
M.P.		\$ 417,159.49
M.O.		
OTROS COSTOS		
TOTAL COSTO DE VENTA		\$ 417,159.49
(=) INGRESO BRUTO		\$ 65,273.56
GASTOS		
ADMINISTRATIVOS		\$ 56,723.53
BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	\$ 27,769.41	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 300.00	
OTROS SERVICIOS PRESTADOS	\$ 1,564.98	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 5,643.50	
SERVICIOS BASICOS	\$ 10.45	
COMPRA DE EXTINTOR	\$ -	
GASTOS FINANCIEROS	\$ -	
GASTOS GENERALES	\$ 5,004.65	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ -	
SERVICIOS DE ALIMENTACION	\$ 3,500.00	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 5,000.00	
INDEMNIZACIONES	\$ -	
CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	\$ 2,500.00	
GASTOS DE INTERESES		
VIATICOS Y VIAJES		
GASTOS POR MULTAS	\$ 200.00	
GASTO DE COMISION	\$ 345.00	
CUERPO DE BOMBEROS	\$ 100.00	
GASTOS LEGISLACION TERRENO		
GASTOS DE DEPRECIACION	\$ 1,561.39	
PROVISION INCOBRABLES	\$ 150.00	
COSTOS POR REEMBOLSAR		
PAGO PATENTE MUNICIPAL	\$ 74.15	
GASTOS LEGALES Y JUDICIALES	\$ 3,000.00	
GASTOS REGISTRADOS DE LA PROPIEDAD	\$ -	
VENTAS	\$ 2,568.32	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		\$ 59,291.85
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPTO		\$ 5,981.71
CONCILIACION TRIBUTARIA		
15% TRABAJADORES	\$ 897.26	
UTILIDAD GRABABLE	\$ 5,084.45	
RESERVA LEGAL		\$ 278.61
IMPTO. RENTA		\$ 1,271.11
RET. REALIZADAS		\$ 437.00
VALOR A PAGAR SRI		\$ 834.11
(=) UTILIDAD ACCIONISTAS		\$ 3,534.73

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE		LOCALES	416	+	-	GASTOS DE VIAJE	777	+	-	778	+	-		
		DEL EXTERIOR	416	+	-	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	+	-	780	+	-		
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		LOCALES	417	+	5000	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ACELERADA	781	+	-	782	+	1561.39	
		DEL EXTERIOR	418	+	-		NO ACELERADA	783	+	-	784	+	-	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE		RELACIONADOS	LOCALES	419	+	15070.5	AMORTIZACIONES		785	+	-	786	+	-
			DEL EXTERIOR	420	+	-	SERVICIOS PÚBLICOS		787	+	-	788	+	10.45
		NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+	-	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		789	+	-	790	+	13069.63
			DEL EXTERIOR	422	+	-	PAGOS POR OTROS BIENES		791	+	-	792	+	-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			423	+	834.11	TOTAL COSTOS		797	=	417159.49				
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			424	+	897.26	TOTAL GASTOS		798	=	59291.85				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			425	+	-	TOTAL COSTOS Y GASTOS		(797+798)	=	799	=	476451.34		
CRÉDITO A MUTUO			426	+	-									
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO			427	+	1889.87	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				794		-		
PROVISIONES			428	+	580.5	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)				795		-		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			439	=	43601.67	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				796		-		
PASIVO LARGO PLAZO														
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO		RELACIONADOS	LOCALES	441	+	6850	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA							
			DEL EXTERIOR	442	+	-	UTILIDAD DEL EJERCICIO		699-799>0	801	=	5981.71		
		NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	-	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		699-799<0	802	=	-		
			DEL EXTERIOR	444	+	-	(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			811	(-)	897.26		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO		LOCALES	445	+	55480.75	(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS		campo 608	812	(-)	-			
		DEL EXTERIOR	446	+	-	(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS		po 609+610+611+612	813	(-)	-			
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		LOCALES	447	+	-	(+*) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			814	+	-			
		DEL EXTERIOR	448	+	-	(+*) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			815	+	-			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		RELACIONADOS	LOCALES	449	+	-	(+*) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS			816	+	-		
			DEL EXTERIOR	450	+	-	(+*) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula ((812*15%)+ ((813-816)*15%))			817	+	-		
		NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	-	(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			818	(-)	-		
			DEL EXTERIOR	452	+	-	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			819	(-)	-		
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			453	+	-	(+*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			820	+	-			
CRÉDITO A MUTUO			454	+	-	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS			821	(-)	-			
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO			455	+	-	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD			822	(-)	-			
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			456	+	-									
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			457	+	-	UTILIDAD GRAVABLE			829	=	5084.45			
OTRAS PROVISIONES			458	+	-	PÉRDIDA			839	=	-			
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO			469	=	62330.75	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR			841					
PASIVOS DIFERIDOS			479	+	-	SALDO UTILIDAD GRAVABLE			842		5084.45			
OTROS PASIVOS			489	+	19897.9	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			849	=	1271.11			
TOTAL DEL PASIVO			439+469+479+489	=	125830.32	(-) ANTIPO PAGADO			851	(-)	0			
PATRIMONIO NETO						(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL			852	(-)	437			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			501	+	800	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS			853	(-)	-			
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			503	(-)	-	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			854	(-)	-			
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			505	+	18000	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			855	(-)	-			
RESERVA LEGAL			507	+	632.73	(-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES			856	(-)	-			
OTRAS RESERVAS			509	+	-	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			859	=	834.11			
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			513	+	-									
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			515	(-)	-3557.12	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE			869	=	0			
UTILIDAD DEL EJERCICIO			517	+	5084.4535									
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			519	(-)	-	ANTIPO PRÓXIMO AÑO			879	=	0			
TOTAL PATRIMONIO NETO			598	=	20960.0635									
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			499+598	=	146790.38	PAGO PREVIO (Informativo)			890					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)														
IMPUESTO		897	USD			INTERÉS		898	USD			MULTA	899	USD
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)														
TOTAL IMPUESTO A PAGAR									859-897	902	+	834.11		
INTERÉS POR MORA										903	+			
MULTA										904	+			
TOTAL PAGADO										999	=	834.11		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										905	USD			
MEDIANTE COMPENSACIONES										906	USD			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										907	USD			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO						DETALLE DE COMPENSACIONES								
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.			
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD			
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.J.)														
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR								
NOMBRE :								NOMBRE :						
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte							199	RUC No.					
											0	0	1	

Seminario & Zúñiga Auditores Independientes

Análisis de la Evaluación del Riesgo a CAMARONCITOS S.A.

Escalas:

Ocurrencia	
Escalas	Nivel de Ocurrencia
1	Rara vez ocurre
3	Poco probable
5	Medio probable
7	Muy probable
9	Altamente probable

Impacto	
Escalas	Nivel de Impacto
2	Bajo
4	Medio/Bajo
6	Medio
8	Medio/Alto
10	Alto

Controles	
Escalas	Efectividad
Baja	10%
Media/Baja	20%
Media/Baja	50%
Media/Alta	80%
Alta	90%

Se conoce que:

- * Las declaraciones de los formularios se deberán realizar en el plazo determinado por la Ley.
- * No poseen alarmas en las bodegas de la compañía, encontrándose esta además en los patios de la misma.
- * Sus empleados no se encuentran afiliados al IESS y no reciben los beneficio sociales correspondientes.
- * Algunos documentos se encuentran sin respaldo alguno.
- * No se ha dado de baja a los activos fijos que posee la compañía.

Seminario & Zúñiga Auditores Independientes

Análisis de la Evaluación del Riesgo a CAMARONCITOS S.A.

Valorización:

Riesgos	Ocurrencia	Impacto	Severidad	Controles	Riesgo Residual
Incumplimiento en el plazo de las declaraciones de los formularios	7	8	56	0.1	50.4
Falta de sustento en los documentos	5	6	30	0.5	15
Personal insatisfecho por falta de beneficios sociales a los cuales tiene derecho	9	8	72	0.1	64.8
Que los activos fijos presenten obsolescencia	5	6	30	0.2	24
Irregularidades en los comprobantes emitidos por la empresa	3	6	18	0.2	14.4

Controles a aplicar:

Riesgo: Incumplimiento en el plazo de las declaraciones de los formularios

Control: Mantener la información oportuna al día para realizar las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos por Ley para evitar pago de multas y mora.

Riesgo: Que los activos fijos presenten obsolescencia

Control: Mantener una revisión oportuna del valor en libros que presenta cada activo, y en el caso de que presente obsolescencia realizar la revalorización del activo.

Riesgo: Personal insatisfecho por falta de beneficios sociales a los cuales tiene derecho

Control: La compañía deberá cumplir con el Art. 10 de la LORTI asegurando a sus empleados al IESS y entregandoles los beneficios sociales que le corresponden.

