**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoria

“Análisis de Cumplimiento Tributario de una empresa del sector de servicios Marítimos ubicada en la Ciudad de Machala por el Periodo Fiscal 2007”

**TESIS DE GRADO**

Previa a la obtención del Titulo de:

AUDITOR CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentada por:

Paola Vannessa Alvarado Heredia

Danny Jamil Zambrano Coronado

GUAYAQUIL – ECUADOR

AÑO

2008

**AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme colmado de salud, valor, sabiduría y humildad durante mi vida universitaria;

A mi madre, a quien debo todo lo que soy, por iluminar mi camino con amor, ternura, y compresión; por compartir conmigo las horas de sacrificio y desvelo;

A mi padre, por ser quien gracias a su amor, paciencia y consejos, supo llenarme de confianza en todo momento;

A mis hermanos y amigos, por ser pilares de apoyo incondicionales, con quienes he vivido gratas e inolvidables experiencias;

A la Escuela Superior Politécnica del Litoral, templo de sabiduría y formación, por haberme forjado profesionalmente durante estos años;



**DEDICATORIA**

A mis padres, quienes han compartido conmigo cada momento de alegría y de tristeza; quienes con su profundo amor, confianza, comprensión, sabiduría y sencillez, me han enseñado a valorar tanto un triunfo como una derrota; quienes no dudaron en darme su apoyo y creer en mí; quienes, con su ejemplo diario, me han impregnado el estudio, el sacrifico y la honestidad, con el mejor argumento que un hombre puede tener; y, por último, por ser ellos a quienes yo amo, confío y admiro mucho.

A Xavier, que por su paciencia, cariño, apoyo desmedido y sinceridad, se ha convertido en una de las personas más importantes de mi vida.

***Paola Vannessa,***





**DEDICATORIA**

El esfuerzo y la dedicación que he puesto en esta tesis, va con mucho cariño a Dios por haberme permitido recorrer todo este camino, a mis padres, que con mucho afecto y comprensión han puesto metas en mi camino y me han ayudado a conseguirlas, a mis hermanos que han sido mi inspiración y apoyo, a mis sobrinos que son los seres que mas adoro y que me traen gratos momentos de felicidad, a mis queridos amigos y a mis profesores, pues sus consejos, han sido parte de este esfuerzo.

***Danny,***



**RESUMEN**

El Informe de Cumplimiento Tributario es el resultado del análisis de los Auditores Externos sobre la revisión del cumplimiento tributario de los estados financieros sujetos a estudio.

El primer capítulo contiene información general de las obligaciones tributarias de los contribuyentes para con la Administración Tributaria, con un enfoque para las Sociedades.

El segundo capítulo, se recopila información sobre el conocimiento del negocio, sujeto pasivo a auditar.

En la tercera parte, se crea la Metodología para ejecutar el examen tributario, y consigo una serie de procedimientos que nos llevaran a las evidencias de auditoría.

En la cuarta parte, se da a conocer el Informe de Auditoría destinado al ente regulador, la Administración Tributaria, con sus respectivos soportes técnicos, denominados Anexos.

En la quinta y última parte se detallan las conclusiones y recomendaciones productos del análisis previo de las pruebas realizadas a los Estados Financieros correspondientes al periodo fiscal 2007.

**INDICE GENERAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Resumen** |  | **I** |
| **Índice General** |  | **II** |
| **Abreviaturas** |  | **III** |
| **Simbología** |  | **IV** |
| **Índice de Gráfico** |  | **V** |
| **Índice de Tablas** |  | **VI** |
| **Introducción** |  | **VII** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | **Pág.** |
| **CAPITULO 1** | | | | | | | |  |
| **1.** | **INFORMACIÓN GENERAL** | | | | | | |  |
|  | **1.1.** | **Auditoría Tributaria** | | | | | | **1** |
|  |  | **1.1.1.** | | **Concepto** | | | | **1** |
|  |  | **1.1.2.** | | **Objetivo** | | | | **1** |
|  | **1.2.** | **Técnicas de Auditoría Tributaria** | | | | | | **2** |
|  |  | **1.2.1.** | | **Observación** | | | | **2** |
|  |  | **1.2.2.** | | **Indagación** | | | | **2** |
|  |  | **1.2.3.** | | **Confirmación** | | | | **3** |
|  |  | **1.2.4.** | | **Análisis** | | | | **3** |
|  |  | **1.2.5.** | | **Cálculo Aritmético** | | | | **4** |
|  |  | **1.2.6** | | **Seguimiento contable** | | | | **4** |
|  | **1.3** | **Informe de Cumplimiento Tributario** | | | | | | **4** |
|  | **1.4** | **Proceso de Determinación Tributario** | | | | | | **5** |
|  | **1.5** | **Clases de Impuestos** | | | | | | **6** |
|  |  | **1.5.1.** | | **Impuesto a la Renta** | | | | **6** |
|  |  |  | | **1.5.1.1 Obligaciones** | | | | **6** |
|  |  |  | | **1.5.1.2. Periodo tributario** | | | | **7** |
|  |  |  | | **1.5.1.3 Anticipos de Impuesto a la Renta** | | | | **7** |
|  |  |  | | **1.5.1.4. Fechas de Pago** | | | | **9** |
|  |  |  | | **1.5.1.5. Infracciones y Sanciones** | | | | **10** |
|  |  | **1.5.2.** | | **Impuesto al Valor Agregado** | | | | **10** |
|  |  |  | | **1.5.2.1. Obligaciones** | | | | **11** |
|  |  |  | | **1.5.2.2. Periodo tributario** | | | | **12** |
|  |  |  | | **1.5.2.3. Fechas de Pago** | | | | **12** |
|  |  |  | | **1.5.2.4. Infracciones y Sanciones** | | | | **13** |
|  |  | **1.5.3.** | | **Retención de Impuesto** | | | | **13** |
|  |  |  | | **1.5.3.1 Retención de impuesto a la Renta** | | | | **13** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.1. Obligaciones** | | | **13** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.2. Casos de Retención** | | | **14** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.3. Porcentajes Retención** | | | **14** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.4. Fechas de Pago** | | | **14** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.5. Declaraciones de Retenciones** | | | **15** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.1.6. Infracciones y Sanciones** | | | **16** |
|  |  |  | | **1.5.3.2. Retención Del IVA** | | | | **16** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.2.1. Obligaciones** | | | **16** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.2.2. Casos de Retención** | | | **16** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.2.3. Porcentajes Retención** | | | **16** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.2.4. Fechas de Pago** | | | **17** |
|  |  |  | |  | **1.5.3.2.5. Infracciones y Sanciones** | | | **18** |
|  |  |  | | **1.5.3.3 Comprobantes de Retención** | | | | **18** |
|  |  |  | |  | | **1.5.3.3.1. Obligaciones** | | **18** |
|  |  | **1.5.4** | | **Anexos** | | | | **19** |
|  |  |  | | **1.5.4.1. Tipo de Anexos** | | | | **19** |
|  |  |  | |  | | **1.5.4.1. Tipos de Anexos** | | **19** |
|  |  |  | |  | | | **1.5.4.1.1. Transaccional** | **19** |
|  |  |  | |  | | | **1.5.4.1.2. RDEP** | **20** |
|  |  |  | |  | | | **1.5.4.1.3. ICE** | **20** |
|  |  |  | | **1.5.4.2. Fecha de Pago** | | | | **20** |
|  |  | **1.5.5.** | | **Precios de Transferencia** | | | | **21** |
|  |  |  | | **1.5.5.1. Obligaciones - Partes Relacionadas** | | | | **21** |
| **CAPITULO 2** | | | | | | | |  |
| **2.** | **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO** | | | | | | | **24** |
|  | **2.1.** | **Información general del Sujeto Pasivo** | | | | | | **24** |
|  | **2.2.** | **Principales Operaciones** | | | | | | **25** |
|  |  | **2.2.1.** | | **Cuentas por Cobrar** | | | | **25** |
|  |  | **2.2.2.** | | **Cuentas por Pagar** | | | | **25** |
|  |  | **2.2.3.** | | **Compañías Relacionadas** | | | | **26** |
|  |  | **2.2.4.** | | **Ventas** | | | | **29** |
|  |  | **2.2.5.** | | **Impuestos** | | | | **39** |
|  |  | **2.2.6.** | | **Capital Asignado** | | | | **41** |
| **CAPITULO 3** | | | | | | | |  |
| **3.** | **PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO** | | | | | | | **42** |
|  | **3.1.** | **Objetivo de la Auditoria** | | | | | | **42** |
|  | **3.2.** | **Enfoque de Auditoria** | | | | | | **43** |
|  | **3.3.** | **Alcance de Auditoria** | | | | | | **43** |
|  | **3.4.** | **Metodología** | | | | | | **45** |
|  | **3.5.** | **Procedimientos** | | | | | | **45** |
|  | **3.6.** | **Plan de Auditoria** | | | | | | **48** |
|  | **3.7.** | **Responsabilidades** | | | | | | **50** |
|  | **3.8.** | **Orden de Trabajo** | | | | | | **51** |
|  | **3.9.** | **Papeles de Trabajo** | | | | | | **54** |
|  |  | **3.9.1. IVA Generado y Causado vs Formulario 101** | | | | | | **54** |
|  |  | **3.9.2. Retenciones en la Fuente vs Formulario 104** | | | | | | **55** |
|  |  | **3.9.3. Saldo en Libros Cta. Vtas. vs Formulario 104** | | | | | | **55** |
|  |  | **3.9.4. Saldo en Libros Cta. Compras vs Formulario 104** | | | | | | **55** |
|  |  | **3.9.5. Retenciones Declaradas vs Saldo en Libros** | | | | | | **56** |
|  |  | **3.9.6. Cruce Mensual de Ret. Fte. vs Formulario 103** | | | | | | **56** |
|  |  | **3.9.7. Cruce entre Formulario 103 y Formulario 104** | | | | | | **56** |
|  |  | **3.9.8. Saldo en Libros vs Anexos Transaccionales** | | | | | | **56** |
|  |  | **3.9.9. Cruce de Anexos transaccionales vs Rte. Fte. IR** | | | | | | **57** |
| **CAPITULO 4** | | | | | | | |  |
| **4** | **INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO** | | | | | | | **58** |
| **CAPITULO 5** | | | | | | | |  |
| **5** | **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** | | | | | | | **111** |
|  | **5.1.** | | **Conclusiones** | | | | | **111** |
|  | **5.2.** | | **Recomendaciones** | | | | | **114** |
| **GLOSARIO** | | | | | | | |  |
| **ANEXOS** | | | | | | | |  |
| **BIBLIOGRAFIA** | | | | | | | |  |

**Abreviaturas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SRI |  | Servicio de Rentas Internas |
| EFs |  | Estados Financieros |
| PyG |  | Estado de Pérdidas y Ganancias |
| NEC |  | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| NIIF |  | Normas Internacionales de Información Financiera |
| LORTI |  | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno |
| CT |  | Código Tributario |
| RUC |  | Registro Único de Contribuyentes |
| IVA |  | Impuesto al Valor Agregado |
| ICE |  | Impuestos a los Consumos Especiales |
| CIF |  | Cost Insurance Freight (Costo de Seguro en Flete) |
| RDEP |  |  |
| EC |  | Energy Corporation Ecuador Ltd. |
| PN |  | Persona Natural |
| ICT |  | Informe de Cumplimiento Tributario |
| ACL |  | Audit Command Language |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Simbología**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Número de Términos |
|  |  | Media |
|  |  | Desviación Estándar |
|  |  | Prueba de Kolmogorov-Smirnov |

**Índice de Gráfico**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Pág.** |
| Gráfico 2.1 |  | Ventas Anuales | 29 |
| Gráfico 2.2 |  | Proporciones de los Servicios en función del Total de Ingresos | 32 |
| Gráfico 2.3 |  | Tendencia de Ventas | 37 |
| Gráfico 2.4 |  | Cuadro Comparativo de IVA | 40 |
| Gráfico 2.5 |  | Cuadro Comparativo de Retenciones Generadas y Causadas | 41 |

**Índice de Tablas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Pág.** |
| Tabla 1.1 |  | Plazos de Pago de IR para Sociedades | 9 |
| Tabla 1.2 |  | Plazos de Pago de IR para PN | 10 |
| Tabla 1.3 |  | Plazos de Pago de IVA | 12 |
| Tabla 1.4 |  | Plazos de Pago de Retención de IR | 15 |
| Tabla 1.5 |  | Plazos de Pago de Retención de IVA | 17 |
| Tabla 1.6 |  | Plazos de Pagos de Anexos | 21 |
| Tabla 2.1 |  | Detalle de Cuentas por Cobrar | 26 |
| Tabla 2.2 |  | Detalle de Cuentas por Pagar | 26 |
| Tabla 2.3 |  | Detalle de Cuenta Cía. Relacionadas | 27 |
| Tabla 2.4 |  | Transacciones de Casa Matriz | 28 |
| Tabla 2.5 |  | Ventas Anuales de Marine International |  |
| Tabla 2.6 |  | Estadísticas Descriptivas | 30 |
| Tabla 2.7 |  | Promedio de Ventas por Servicios | 31 |
| Tabla 2.8 |  | Proporciones de los Servicios en función del Total de ingresos | 32 |
| Tabla 2.9 |  | Análisis de Tipo de Distribución | 34 |
| Tabla 2.10 |  | Impuestos Causados durante el Año 2007 | 39 |
| Tabla 3.1 |  | Fases de Auditoría | 44 |
| Tabla 3.2 |  | Cronograma de Trabajo | 50 |
| Tabla 3.3 |  | Programa de Auditoría | 51 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**INTRODUCCIÓN**

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

De manera general se encuentran obligados a presentar el Informe de Cumplimiento Tributario todos los auditores externos calificados por la Superintendencia de Bancos y Compañías respecto a los contribuyentes obligados a contratar Auditoría Externa. Donde éstos deberán presentar el ICT de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad a quienes realizaron auditoria, hasta el 31 de mayo de cada año (según lo establece el Art. 213 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno), en cualquier Secretaría Regional del SRI a la cual corresponda el domicilio fiscal del sujeto pasivo auditado, con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración Tributaria.

**CAPITULO 1**

1. **INFORMACIÓN GENERAL** 
   1. **Auditoría Tributaria**
      1. **Concepto**

* Se define como la verificación racional de los [registros](http://www.monografias.com/trabajos7/regi/regi.shtml) contables y de la [documentación](http://www.monografias.com/trabajos11/ladocont/ladocont.shtml), con el fin de determinar la exactitud e integridad de la [contabilidad](http://www.monografias.com/Administracion_y_Finanzas/Contabilidad/), en los que se refiere a la aportación de los tributos a la Administración Tributaria [[[1]](#footnote-1)].
  + 1. **Objetivo**

Es la [evaluación](http://www.monografias.com/trabajos11/conce/conce.shtml) del cumplimiento de las [obligaciones](http://www.monografias.com/trabajos14/obligaciones/obligaciones.shtml) tributarias, compuesta ésta por la auditoría financiera y las complementarias, si fuese el caso.

Entre los [objetivos](http://www.monografias.com/trabajos16/objetivos-educacion/objetivos-educacion.shtml) primordiales se encuentran los siguientes:

* Objetivo de una Auditoría Independiente

Estar dirigido hacia determinada situación de la posición financiera de la [empresa](http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml) y el resultado de sus operaciones a través del examen crítico y sistemático de sus estados contables y de sus registros.

* Objetivo de una Auditoría Interna

Detección y prevención del [fraude](http://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml#fra), dentro de determinadas áreas de una [organización](http://www.monografias.com/trabajos6/napro/napro.shtml), la cual es realizada por el [personal](http://www.monografias.com/trabajos11/fuper/fuper.shtml) dependiente de la empresa.

* 1. **Técnicas de Auditoría Tributaria**

Se definen como las tareas rutinarias, gestiones o [métodos](http://www.monografias.com/trabajos11/metods/metods.shtml) necesarios para obtener material de evidencia respecto a los resultados de un balance o registro.

La realización de dichas técnicas permite cerciorarse de la autenticidad y correcta contabilización de las operaciones y del correcto cumplimiento de las normas y [procedimientos](http://www.monografias.com/trabajos13/mapro/mapro.shtml) las cuales se aplicaran según la pertinencia del caso hasta lograr la convicción del auditor respecto de un determinado hecho o circunstancia que se examina.

Dependiendo del tipo de empresa, el auditor dispone de una serie de técnicas de auditoría que se mencionan a continuación:

* + 1. **Observación**

Acción mediante la cual el auditor estudia y advierte, en forma apreciativa los hechos o acontecimientos y circunstancias en que éstas se desarrollan y en las distintas [funciones](http://www.monografias.com/trabajos7/mafu/mafu.shtml) o gestiones de la empresa auditada.

* + 1. **Indagación**

Investigación que realiza el auditor sobre determinados puntos en base a preguntas que realiza a personas de la empresa auditada.

Esta técnica permite formarse una opinión respecto a la empresa, hecho o asunto determinado, sin embargo, las conclusiones o juicios necesariamente exigen una comprobación o evidencia que lo respalde suficientemente, lo que se logrará mediante la aplicación de otras técnicas según sea el caso.

Entre algunos ejemplos se pueden mencionar:

* Existencia de planes y [manuales](http://www.monografias.com/trabajos6/maca/maca.shtml) de ventas
* Sistemas de costos
* Política de compra y de venta
* Organización de la empresa
* Rendimientos y mermas
  + 1. **Confirmación**

Es la [acción](http://www.monografias.com/trabajos35/categoria-accion/categoria-accion.shtml) tendente a asegurarse de la ocurrencia o no de un hecho o asunto, mediante la obtención de un pronunciamiento de terceras personas ajenas a la empresa, que conocen la [naturaleza](http://www.monografias.com/trabajos36/naturaleza/naturaleza.shtml) del hacho o circunstancia que le permite al auditor formarse un juicio cierto y estable.

* + 1. **Análisis**

Es el estudio crítico de ciertos hechos que permiten llegar a la conclusión de que la [información](http://www.monografias.com/trabajos7/sisinf/sisinf.shtml) sujeta a esta técnica, está dentro o fuera de lo normal.

Consiste en separar elementos y agruparlos de acuerdo a su naturaleza u origen de tal forma que del examen practicado por el auditor se forma un juicio conceptual sobre el saldo o [movimiento](http://www.monografias.com/trabajos15/kinesiologia-biomecanica/kinesiologia-biomecanica.shtml) de un registro o cuenta.

* + 1. **Cálculo Aritmético**

Es la verificación de la corrección aritmética de los cálculos efectuados por la empresa auditada, mediante el recálculo realizado por el auditor, entre algunos ejemplos tenemos:

* Multiplicaciones de unidades por [precios](http://www.monografias.com/trabajos16/fijacion-precios/fijacion-precios.shtml#ANTECED) unitarios en existencia ([Libros](http://www.monografias.com/trabajos16/contabilidad-mercantil/contabilidad-mercantil.shtml#libros) de [Inventario](http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml))
* Sumas de las columnas de libros o [remuneraciones](http://www.monografias.com/trabajos11/salartp/salartp.shtml).
* Tarifas de [impuesto](http://www.monografias.com/trabajos7/impu/impu.shtml) sobre base imponible en declaraciones.
  + 1. **Seguimiento contable**

Mediante esta técnica, el auditor verificará que el ciclo contable se haya cumplido de acuerdo con las normas contables generalmente aceptadas.

* 1. **Informe de Cumplimiento Tributario**

Es el resultado del análisis de los Auditores Externos sobre el cumplimiento de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración Tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

De manera general se encuentran obligados a presentar el Informe de Cumplimiento Tributario todos los auditores externos calificados por la Superintendencia de Bancos y Compañías respecto a los contribuyentes obligados a contratar Auditoría Externa, donde éstos deberán presentar el Informe de cumplimiento tributario en cualquier Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas a la cual corresponda el domicilio fiscal del sujeto pasivo auditado con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración Tributaria, hasta el 31 de mayo de cada año, según lo establecido en el Art. 213 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

* 1. **Proceso de Determinación Tributario**

Es el examen que realiza un auditor y su equipo de auditores designados por el Servicio de Rentas Internas, luego de una selección (basados en criterios técnicos, no discrecionales, apolíticos, ciertos y circunstanciales) del total de contribuyentes (personas naturales o sociedades) de conformidad con los procedimientos establecidos por la Ley, a las declaraciones, contabilidad o registros, con el objeto de establecer la existencia del hecho generador, la base imponible y la cuantía de un tributo.

Los procesos de determinación pueden efectuarse dentro de los plazos establecidos en la Ley, los cuales son  de tres años, contados desde la fecha de la declaración, o de seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, si la misma no se hubiere presentado o si los impuestos no se notificación del Acta de Determinación inicial.

Siendo el primer paso la orden de determinación, él cual es un documento emitido por los Directores Regionales o Provinciales del Servicio de Rentas Internas, por el cual se informa al contribuyente el tributo y período que será objeto de verificación por la Administración.

El proceso de determinación tributaria está compuesto por diferentes etapas, las cuales son:

* La notificación con la orden de determinación,
* Los requerimientos de información,
* Inspecciones contables o comparecencias del contribuyente o su representante, el contador o cualquier otro empleado de la empresa que el equipo de auditores considere necesarios para poder llevar a cabo el proceso de verificación del correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias.
  1. **Clases de los Impuestos**
     1. **Impuesto a la Renta**

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

El monto que se debe pagar depende de la base imponible, sobre la cual las sociedades pagan el 25%,   y las personas naturales y las sucesiones indivisas deben aplicar una tabla progresiva (Ver Anexo 1).

* + - 1. **Obligaciones**

Están obligados a tributar las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país,  que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador en una declaración, salvo los ingresos por herencias, legados y donaciones; premios; e ingresos ocasionales de no residentes, que son declarados en forma separada.

* + - 1. **Período Tributario**

Es anual, empieza el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre; y en él se debe incluir todas las rentas y presentarse una declaración, salvo los ingresos por herencias, legados y donaciones; premios; e ingresos ocasionales de no residentes, que son declarados por separado.

* + - 1. **Anticipos de Impuesto a la Renta [[[2]](#footnote-2)]**

Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

* + - * 1. Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;

* + - * 1. Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, conforme una de las siguientes opciones, la que sea mayor:

1. Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que le hayan sido practicadas en el mismo o,
2. Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

* El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total,
* El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
* El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
* El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.
  + - 1. **Fechas de Pago**

La declaración anual de IR se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

* + 1. Para las Sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las fechas descritas en la Tabla 1.1, según el noveno dígito del número del RUC de la sociedad.

**Tabla 1.1**

**Plazos de Pago de IR para Sociedades**

|  |  |
| --- | --- |
| Si el dígito es | Fecha de Vencimiento  (hasta el día) |
| 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 |

**Fuente:** Art. 68 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

Fuente:

* + 1. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las fechas descritas en la Tabla 1.2, según el noveno dígito del RUC del contribuyente, cédula de identidad o pasaporte, según el caso.

**Tabla 1.2**

**Plazos de pago de IR para PN**

|  |  |
| --- | --- |
| Si el dígito es | Fecha de Vencimiento  (hasta el día) |
| 1 | 10 de marzo |
| 2 | 12 de marzo |
| 3 | 14 de marzo |
| 4 | 16 de marzo |
| 5 | 18 de marzo |
| 6 | 20 de marzo |
| 7 | 22 de marzo |
| 8 | 24 de marzo |
| 9 | 26 de marzo |
| 0 | 28 de marzo |

**Fuente:** Art. 68 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

Fuente:

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

* + - 1. **Infracciones y Sanciones**

Si el contribuyente presentare su declaración luego de haber vencido el plazo antes mencionado, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes multas e intereses (ver Anexo 2) que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que dispone el CT. y la LORTI.

* + 1. **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios.  Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa.

* + - 1. **Obligaciones**

Deben pagar todos los adquirentes de bienes o servicios, gravados con tarifa 12% sobre la base imponible que está constituida por el precio total en el que se vendan los bienes o se presten los  servicios, precio en el que se incluirán impuestos, tasas u otros gastos atribuibles, donde el pago lo hará al comerciante o prestador del servicio, quien a su vez, luego de percibir el tributo lo entrega al Estado mediante una declaración (Formulario 104, 104A) forma mensual, sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa 0%. En importaciones sobre el valor CIF más impuestos, aranceles y otros gastos imputables al precio.

Se puede realizar el pago del mencionado impuesto en efectivo, cheque, tarjeta de crédito, Notas de Crédito y/o Compensaciones, a través de:

* Ventanillas de Instituciones Financieras
* Convenio de Débito en las declaraciones presentadas a través de Internet o en las Ventanillas del SRI
* Otras Formas de Pago; en las declaraciones presentadas a través de Internet
  + - 1. **Período Tributario**

El IVA es un impuesto que debe ser declarado y pagado en forma mensual, sin embargo, la declaración puede ser semestral cuando los bienes vendidos o los servicios prestados están gravados con tarifa 0%.

* + - 1. **Fecha de Pago**

La declaración y pago se debe realizar desde el primer día hábil del mes siguiente al que corresponde la información hasta las fechas que se detallan en la Tabla 1.3

Los contribuyentes que tengan su domicilio principal en la Provincia de Galápagos y las entidades y organismos del sector público podrán presentar las declaraciones correspondientes hasta el 28 del mes siguiente sin necesidad de atender el noveno dígito del RUC.

**Tabla 1.3**

**Plazos de pago de IVA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Noveno Dígito** | **Declaración Mensual** | **Declaración Semestral** | |
| **Primer Semestre** | **Segundo Semestre** |
| 1 | 10 del mes siguiente | 10 de enero | 10 de julio |
| 2 | 12 del mes siguiente | 12 de enero | 12 de julio |
| 3 | 14 del mes siguiente | 14 de enero | 14 de julio |
| 4 | 16 del mes siguiente | 16 de enero | 16 de julio |
| 5 | 18 del mes siguiente | 18 de enero | 18 de julio |
| 6 | 20 del mes siguiente | 20 de enero | 20 de julio |
| 7 | 22 del mes siguiente | 22 de enero | 22 de julio |
| 8 | 24 del mes siguiente | 24 de enero | 24 de julio |
| 9 | 26 del mes siguiente | 26 de enero | 26 de julio |
| 0 | 28 del mes siguiente | 28 de enero | 28 de julio |

**Fuente:** Art. 145 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

Fuente:

* + - 1. **Infracciones y Sanciones**

El retraso en la presentación de la declaración original la multa mensual del 3% del impuesto a pagar luego de deducir el crédito tributario; si en actos de determinación la Administración Tributaria establece la falta de declaración, la multa será el 5% mensual. Además son aplicables las sanciones detalladas en el Anexo 2.

* + 1. **Retención de Impuestos**

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

* + - 1. **Retención del IR**

La retención del IR es la obligación que tiene el empleador o quien adquiere bienes o servicios de no entregar todo el valor convenido, sino que debe descontar por IR, los porcentajes que determinen las normas vigentes.

* + - * 1. **Obligaciones**

Debe retener la persona natural, sociedad pública o privada, que entregue rentas gravadas y que por disposición legal, reglamentaria o por orden administrativa tenga la calidad de agente de retención del IR.

* + - * 1. **Casos en que se retiene**

Se retiene en los siguientes casos:

* Los empleadores cuando pagan las remuneraciones
* Toda persona cuando envíen rentas al exterior
* Las sociedades que paguen rendimientos financieros
* Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad cuando paguen rentas distintas a las antes señaladas.
  + - * 1. **Porcentajes de Retención**

Los porcentajes varían de acuerdo al tipo de transacciones que se realice, por ello se ha creado un cuadro resumen (ver Anexo 3) de las actividades y los porcentajes respectivos.

* + - * 1. **Fecha de Pago**

La declaración y pago de las Retenciones del IR se debe realizar desde el primer día hábil del mes siguiente al que corresponde la información hasta las fechas que se detallan en la Tabla 1.4.

**Tabla 1.4**

**Plazos de pago de Retención de IR**

|  |  |
| --- | --- |
| Noveno Dígito | Fecha de máxima de declaración |
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

**Fuente:** Art. 96 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

Fuente:

Las instituciones del Sector Público pueden presentar su declaración hasta el 28 del mes siguiente al que corresponde la información independiente de su noveno dígito.

Además, si una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

* + - * 1. **Declaración de la Retención**

Las retenciones son consideradas como pagos anticipados, estos deberán constar en el caso de sociedades en el formulario 101 y las personas naturales en el 102 0 102A. Mientras que los agentes de retención presentarán la información de las retenciones efectuadas en el formulario 103.

* + - * 1. **Infracciones y Sanciones**

El retraso en la declaración se sanciona con el 3% mensual del impuesto causado; la no retención o depósito con el 100% del total que debía retener; y, la no entrega del comprobante con el 5% del impuesto causado (ver Anexo 2).

* + - 1. **Retención del IVA**

La Retención del IVA es la obligación que tiene el comprador de bienes o servicios gravados, de no entregar el valor total de la compra, sino realizar una retención por concepto de IVA, en el porcentaje correspondiente.

* + - * 1. **Obligaciones**

Las deben realizar los agentes de retención, siendo estos:

* Los organismos y entidades del Sector Público;
* Los contribuyentes especiales, sean personas naturales o sociedades;
* Las empresas emisoras de tarjetas de crédito;
* Las de seguros o reaseguros; y,
* Otros en casos especiales.
  + - * 1. **Casos en que se retiene**

En toda compra de bienes o servicios gravados, realizada por quienes tienen la calidad de agentes de retención del IVA. Y ésta se la efectuará sobre el 12% de IVA causado, donde se retendrá el 30% en la adquisición de bienes, y el 70% si son servicios. La retención será del 100% del 12% si son servicios prestados por profesionales con instrucción superior; en arrendamientos de inmuebles a personas naturales y en adquisiciones con liquidaciones de compra, (ver Anexo 4).

* + - * 1. **Fecha de Pago**

El IVA retenido en un mes determinado debe ser declarado y pagado por los agentes de retención en el mes siguiente, cuyo vencimiento está en relación con el noveno dígito del RUC, en las fechas indicadas en la Tabla 1.5. Además, todo agente de retención de IVA debe presentar su declaración aunque en un determinado mes no haya retenido cantidad alguna.

**Tabla 1.5**

**Plazos de pago de Retención de IVA**

|  |  |
| --- | --- |
| Noveno Dígito | Declaración Mensual |
| Desde 1° día hasta: | |
| 1 | 10 del mes siguiente |
| 2 | 12 del mes siguiente |
| 3 | 14 del mes siguiente |
| 4 | 16 del mes siguiente |
| 5 | 18 del mes siguiente |
| 6 | 20 del mes siguiente |
| 7 | 22 del mes siguiente |
| 8 | 24 del mes siguiente |
| 9 | 26 del mes siguiente |
| 0 | 28 del mes siguiente |

**Fuente:** Art. 96 del Reglamento para la aplicación de la LORTI

Fuente:

* + - * 1. **Infracciones y Sanciones**

El retraso en la declaración se sanciona con el 3% mensual; la no retención o depósito, con el 100%; la no entrega del comprobante con el 5% (ver Anexo 2).

* + - 1. **Comprobantes de Retención**

Para que la transacción tenga validez se debe entregar un documento denominado comprobante de retención (ver Anexo 5), él cual acredita  las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención, éste deberá estar a disposición del proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de presentación de la factura, nota de venta o de la emisión de la liquidación de compras y prestación de servicios.

* + - * 1. **Obligaciones**

Es obligación de todos los contribuyentes verificar que los comprobantes de retención cuenten con todos los requisitos antes de emitirlas. Y en el caso de los adquirientes revisar que sean válidas al momento de recibirlas. Además:

* + - * + Retener los impuestos legalmente establecidos.
        + Declarar y depositar los valores retenidos.
        + Entregar el comprobante de retención.
        + Proporcionar la información requerida.
        + Registrar contablemente las retenciones y pagos realizados; y,
        + Mantener un archivo de los comprobantes y de las declaraciones

Así mismo, el comprobante por ser un documento de sustento contable, éste debe ser archivado por 6 años, y en el caso de ser emisor del documento se los debe entregar en un período no mayor a 5 días de recibido el comprobante de venta.

* + 1. **Anexos**

Los anexos son documentos que contienen a nivel de detalle, la información que sustenta las declaraciones de impuestos.

* + - 1. **Tipo de Anexos**

Los anexos deben presentar los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan:

* Anexo Transaccional
* Anexo de Retenciones en la Fuente por Relación de Dependencia
* Anexo de ICE
* Anexo de Precios de Transferencia
  + - * 1. **Anexo Transaccional**

Es un reporte detallado de las transacciones realizadas por el contribuyente correspondiente a sus compras, ventas, importaciones, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

Solamente algunos contribuyentes deben presentar el anexo transaccional, donde la información se entrega en un medio magnético (a través de un archivo comprimido de formato .xml), en cualquiera de las oficinas del Servicio de Rentas Internas o puede ser enviado por Internet.

* + - * 1. **Anexo RDEP**

Es un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los empleadores (agentes de retención) hacia los empleados bajo relación de dependencia.

* + - * 1. **Anexo ICE**

Es un reporte detallado del movimiento de inventario de las materias primas y productos terminados para cada una de las marcas y presentaciones junto con sus respectivos precios de venta al público, correspondientes a los sujetos pasivos de ICE.

Este documento están obligados a presentarlo, todos los fabricantes e importadores de bienes gravados con el ICE.

* + - 1. **Fecha de Pago**

Los anexos pueden enviarse a través de internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponda la información. Si se lo realiza en el SRI será de acuerdo al noveno dígito del RUC, según lo indica la Tabla 1.6

**Tabla 1.6**

**Plazos de pago de Anexos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Noveno Dígito** | **Anexo Transaccional** | **Anexos RDEP** | **Anexos ICE** |
| **mes subsiguiente** | **Año siguiente** | **Trimestre siguiente** |
| 1 | 10 | 10 de febrero | 10 de enero – abril – julio - octubre |
| 2 | 12 | 12 de febrero | 12 de enero – abril – julio – octubre |
| 3 | 14 | 14 de febrero | 14 de enero – abril – julio – octubre |
| 4 | 16 | 16 de febrero | 16 de enero – abril – julio – octubre |
| 5 | 18 | 18 de febrero | 18 de enero – abril – julio – octubre |
| 6 | 20 | 20 de febrero | 20 de enero – abril – julio – octubre |
| 7 | 22 | 22 de febrero | 22 de enero – abril – julio – octubre |
| 8 | 24 | 24 de febrero | 24 de enero – abril – julio – octubre |
| 9 | 26 | 26 de febrero | 26 de enero – abril – julio – octubre |
| 0 | 28 | 28 de febrero | 28 de enero – abril – julio - octubre |

**Fuente:** www.sri.gov.ec

Fuente:

* + 1. **Precios de Transferencias**

Son los precios a los cuales una empresa transfiere bienes físicos, intangibles, o proporciona servicios a sus empresas relacionadas.

De acuerdo al artículo 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad, domiciliado o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

* + - 1. **Obligaciones de los Contribuyentes que realizan Transacciones con Partes Relacionadas del Exterior**

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas del exterior, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán en las Oficinas del Servicio de Rentas Internas el Anexo e Informe de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con estas partes, habiendo efectuado operaciones dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US$ 300,000).

La información se entrega en un medio magnético (a través de un archivo en formato .xml), y éste debe estar estructurado según el software vigente denominado DIMM Anexo de Precios de Transferencia. En caso de no utilizar el programa del SRI, debe ajustarse a las especificaciones de la ficha técnica. El archivo puede enviarlo por internet a través del Sistema de Recepción de Anexos por internet que se encuentra en la sección Servicios en Línea, dentro de los 5 días siguientes a la fecha de declaración del Impuesto a la Renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 58 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RALRTI), es decir, de acuerdo al noveno dígito del RUC, en la forma y con el contenido establecido en las Resoluciones SRI 0640 y 0161.

De la misma manera se deberá presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, referente a las operaciones con partes relacionadas, en la forma y con el contenido establecido en la resolución referida en el párrafo anterior, en un plazo no mayor a 6 meses desde la fecha de la declaración del Impuesto a la Renta, conforme lo dispuesto en el artículo 58 del RALRTI.

**CAPITULO 2**

1. **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**
   1. **INFORMACIÓN GENERAL DEL SUJETO PASIVO**

Marine International es una Sucursal de Marine International, Inc. (Casa Matriz) situada en Panamá. Establecida en el Ecuador desde mayo del 2000.

La Sucursal opera de manera administrativa en la parte céntrica de la ciudad de Guayaquil, y de manera operativa en la ciudad de Machala.

La actividad principal de la Sucursal es la renta de barcos y tripulación para transportar equipos y plataformas utilizadas en actividades de exploración en mar abierto.

Siendo su principal cliente, la empresa “Energy Corporation” EC Ecuador Ltd., prestando sus servicios bajo la modalidad de contrato de fletamento de la embarcación Nancy Tide.

El 17 de Enero del 2003, el Servicio de Rentas Internas designó a la Sucursal como Contribuyente Especial de la Dirección Regional del SRI del Litoral; la que le obliga a presentar sus declaraciones de impuesto a la renta y retenciones en la fuente en medio magnético o a través de internet; y cancelar los tributos mediante débitos automáticos en cuenta corriente o cuenta de ahorros, notas de crédito o por medio de compensación con créditos fiscales líquidos, reconocidos por acto administrativo firme o ejecutoriado.

La Sucursal mantiene suscrito con Marine International, Inc. (Casa Matriz), un Acuerdo de Asistencia Técnica, con vencimiento en Marzo del 2008, para la provisión y dotación de barcos, supervisión y administración del personal, mantenimiento, reparaciones y contratación de seguro para los barcos. Al 4 de Abril del 2008, la renovación de este acuerdo está en proceso.

* 1. **PRINCIPALES OPERACIONES**
     1. **Cuentas por Cobrar**

Se encuentra categorizada en dos grandes rubros (ver Tabla 2.1):

* Clientes

Representan facturas por servicios de fletamento marítimo, comida, alojamiento y otros.

* Impuestos por Cobrar

En el 2007 y 2006 representan principalmente anticipos y retenciones del impuesto a la renta por $29.162 y $11.560 respectivamente, efectuados en el 2002 y no compensados, debido a que en dicho período la Sucursal no causó impuesto a la renta.

* + 1. **Cuentas por Pagar**

En las cuentas por pagar se encuentran las subcuentas (ver Tabla 2.2),

* Proveedores, que representan facturas a la vista por compra de bienes y servicios.
* Impuestos por pagar, que representan retenciones efectuadas por la Sucursal, de impuestos a la renta e impuesto al valor agregado.

**Tabla 2.1**

**Detalle de Cuentas por Cobrar**

**(Dólares)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | 2007 | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Clientes |  | 64.593 |  |  | 72.263 |  |
| Impuestos por Cobrar |  | 2.656 |  |  | 43462 |  |
| Otras |  | 732 |  |  | - |  |
|  |  | 67.981 |  |  | 115.725 |  |

**Fuente:** Marine International

**Tabla 2.2**

**Detalle de Cuentas por Pagar**

**(Dólares)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | 2007 | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Clientes |  | 3.952 |  |  | 1.907 |  |
| Impuestos por Cobrar |  | 55.705 |  |  | 55.317 |  |
|  |  | 59.657 |  |  | 57.224 |  |

**Fuente:** Marine International

* + 1. **Compañías Relacionadas**

El resumen de la cuenta compañías relacionadas (ver Tabla 2.3) se subdivide en:

**Marine International, Inc. (Casa Matriz):** El saldo de la cuenta representa el neto después de debitar las facturas a cargo de EC Ecuador Ltda. cobradas en el exterior por la Casa Matriz; y acreditar las remesas de efectivo recibidas y las facturas por reembolsos de gastos efectuados en el exterior por la Casa Matriz, por cuenta de la Sucursal.

**Tabla 2.3**

**Detalle de Cuenta Compañías Relacionadas**

**(Dólares)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | 2007 | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Marine International, Inc. (Casa Matriz) |  | 971.598 |  |  | 750.029 |  |
| Sales Limited |  | 46.748 |  |  | 30.541 |  |
|  |  | 1.018.346 |  |  | 780.570 |  |

**Fuente:** Marine International

En el 2007, la Casa Matriz presentó a la Sucursal facturas de reembolso de gastos incurridos en el exterior por $168.078 ($115.410 en el 2006); y de honorarios por su gestión en la provisión de estos servicios por $91.250 ($91.250 en el 2006). En el 2006, la Sucursal asumió como gasto la correspondiente retención en la fuente del 25% de impuesto a la renta sobre los honorarios de asistencia técnica.

El siguiente es un resumen de las transacciones con la Casa Matriz (ver Tabla 2.4):

**Sales Limited:** El saldo de la cuenta representa el neto después de debitar los valores pagados en el Ecuador por la Sucursal, por cuenta de Sales limited (Compañía Relacionada), y acreditar las facturas por salarios y beneficios pagados por Sales Limited a marineros ecuatorianos.

**Tabla 2.4**

**Detalle de Transacciones de la Casa Matriz**

**(Dólares)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 2007 | |  | 2006 | |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Reembolso de Gastos incurridos en el exterior | |  |  |  |  |  |  |
|  | Fletamentos |  | 9.074 |  |  | 7.330 |  |
|  | Salarios y Beneficios de marineros |  | 149.058 |  |  | 92.388 |  |
|  | Mantenimiento y reparaciones de embarcaciones |  | 9.946 |  |  | 15.692 |  |
|  |  |  | 168.078 |  |  | 115.410 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Honorarios de Asistencia Técnica | |  | 91.250 |  |  | 91.250 |  |

**Fuente:** Marine International

En el 2007, la Sucursal recibió de Sales limited una factura por salarios y beneficios por servicios de marineros por $67.396 ($50.818 en el 2006). En el 2006, la Sucursal asumió como gasto la correspondiente retención en la fuente del 25% de impuesto a la renta sobre el valor de la factura recibida.

* + 1. **Ventas**

Las ventas registradas durante los ejercicios fiscales 2005, 2006 y 2007 (ver Tabla 2.5), presentan un crecimiento lento (ver Gráfico 2.1), notándose que el período de revisión (año 2007) no ha tenido gran variabilidad con respecto a las ventas registradas los años anteriores.

**Gráfico 2.1**

**Ventas Anuales**

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

De manera puntual se visualiza que la evolución de los servicios brindados por la empresa, muestran que en el primer semestre de los periodos de estudio, ha existido variabilidad en la información, las cuales se detallan a continuación:

* Febrero del año 2006, el monto de facturación sobrepasó la media anual (ver Tabla 2.6), a causa de que en el mencionado mes el servicio de fletamento tuvo un costo más elevado debido a que transportaron equipos adicionales;
* Abril del año 2006, se facturó el servicio de fletamento, ya que solo se movilizó maquinarias;
* Junio del año 2006, los costos de los servicios a facturar se elevaron más de lo normal a causa de que en ese trayecto se movilizaron equipos especiales y el número de tripulantes aumentó considerablemente ;
* Febrero del año 2007, no se facturó ningún servicio.

**Tabla 2.6**

**Estadística Descriptiva**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Servicios** | N |  |  |
| Fletamento | 36 | 57.907,42 | 17.275,17 |
| Comida | 36 | 2.440,28 | 756,71 |
| Alojamiento | 36 | 896,39 | 271,29 |
| Pilotaje | 36 | 516,49 | 156,01 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Año** | **Promedio Anual ($)** |
| 2005 | 60.745,00 |
| 2006 | 66.489,96 |
| 2007 | 57.963,75 |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

**Tabla 2.7**

**Promedio de Ventas por Servicios**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Servicios** | **Año** | | |
| **2007** | **2006** | **2005** |
| Fletamento | 93,64% | 94,06% | 93,55% |
| Comida | 4,06% | 3,74% | 4,08% |
| Alojamiento | 1,46% | 1,40% | 1,50% |
| Pilotaje | 0,84% | 0,80% | 0,87% |
|  | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

Adicionalmente, comparando los ingresos registrados en los tres últimos años (ver Tabla 2.6), se nota que el mejor fue el año 2006, pero de manera global, ya que al realizar el análisis por servicios (ver Tabla 2.7), se observa que el servicio de Fletamento fue el mejor en el año 2006, mientras que los servicios de Comida, Alojamiento y Pilotaje del año 2005 superaron a los resultados arrojados en los dos siguientes periodos.

Ahora, si se analiza de manera independiente los servicios (ver Tabla 2.8), se visualiza (ver Gráfico 2.2) que el servicio de mayor significancia es el de Fletamento, siguiéndole el de Comida, Alojamiento y Pilotaje, correspondientemente. Haciendo notar que este rubro es el que tiene más peso en el momento de la prestación del servicio.

**Tabla 2.8**

**Proporciones de los Servicio en función del Total de Ingresos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Servicios** | **Total Facturado (en Dólares)** | **Porcentajes** |
| Fletamento | 2.084.591,97 | 93,76% |
| Comida | 87.850,00 | 3,95% |
| Alojamiento | 32.270,00 | 1,45% |
| Pilotaje | 18.602,50 | 0,84% |
|  | 2.223.314,47 | 100,00% |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

**Fuente:**

**Elaboración:**

**Gráfico 2.2**

**Proporciones de los Servicio en función del Total de Ingresos**

**Fuente:** Información tomada de la Tabla 2.8

**Elaboración:** Autores

**Fuente:** Marine International

Con la información antes descrita, se puede lograr un conocimiento superficial del negocio, limitando la concepción del dueño para la toma de decisiones. Por lo que, se realizará la Prueba de Kolmogorov-Smirnov (ver Tabla 2.9) para conocer el Tipo de Distribución que presentan las ventas, y así obtener a través de la generación aleatoria, datos suficientes que ayuden a conseguir una regresión lineal, y línea de tendencia confiable, lo que facilitará la toma de decisiones dentro de la empresa.

**Tabla 2.9**

**Análisis de Tipo de Distribución**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 1 | | | | | |
|  |  | Fletamento | Comida | Alojamiento | Pilotaje |
| N |  | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Normal Parametersa | Mean | 57907,42 | 2440,28 | 896,39 | 516,49 |
| Std. Deviation | 17275,17 | 756,71 | 271,29 | 156,01 |
| Most Extreme Differences | Absolute | 0,39 | 0,34 | 0,37 | 0,41 |
| Positive | 0,39 | 0,34 | 0,37 | 0,41 |
| Negative | -0,32 | -0,34 | -0,37 | -0,38 |
| Kolmogorov-Smirnov Z |  | 2,32 | 2,04 | 2,20 | 2,44 |
| Asymp. Sig.  (2-tailed) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a. Test distribution is Normal. | |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 2 | | | | | |
|  |  | Fletamento | Comida | Alojamiento | Pilotaje |
| N |  | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Uniform Parametersa | Minimum | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Maximum | 118.950,00 | 4.880,00 | 1.830,00 | 1.067,50 |
| Most Extreme Differences | Absolute | 0,44 | 0,40 | 0,41 | 0,46 |
| Positive | 0,44 | 0,35 | 0,41 | 0,46 |
| Negative | -0,37 | -0,40 | -0,40 | -0,40 |
| Kolmogorov-Smirnov Z |  | 2,62 | 2,42 | 2,45 | 2,79 |
| Asymp. Sig.  (2-tailed) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a. Test distribution is Uniform. | | | |  |  |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

**Tabla 2.9 (Continuación)**

**Análisis de Tipo de Distribución**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 3 | | | | | |
|  |  | Fletamento | Comida | Alojamiento | Pilotaje |
| N |  | 36a | 36 | 36 | 36b |
| Poisson Parameterc | Mean | 57.907,42 | 2.440,28 | 896,39 | 516,49 |
| Most Extreme Differences | Absolute |  | 0,43 | 0,48 |  |
| Positive |  | 0,15 | 0,11 |  |
| Negative |  | -0,43 | -0,48 |  |
| Kolmogorov-Smirnov Z |  |  | 2,55 | 2,86 |  |
| Asymp. Sig.  (2-tailed) |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| a. Poisson variables are non-negative integers. The value 10318,97 occurs in the data. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test cannot be performed. | | | | | |
| b. Poisson variables are non-negative integers. The value 1067,50 occurs in the data. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test cannot be performed. | | | | | |
| c. Test distribution is Poisson. | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 4 | | | | | |
|  |  | Fletamento | Comida | Alojamiento | Pilotaje |
| N |  | 36a | 36b | 36b | 36b |
| Exponential parameter.c | Mean | 59.561,91 | 2.583,82 | 949,12 | 546,87 |
| Most Extreme Differences | Absolute | 0,51 | 0,52 | 0,53 | 0,53 |
| Positive | 0,33 | 0,31 | 0,35 | 0,40 |
| Negative | -0,51 | -0,52 | -0,53 | -0,53 |
| Kolmogorov-Smirnov Z |  | 3,03 | 3,04 | 3,08 | 3,11 |
| Asymp. Sig.  (2-tailed) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a. There is 1 value outside the specified distribution range. This value is skipped. | | | | | |
| b. There are 2 values outside the specified distribution range. These values are skipped. | | | | | |
| c. Test Distribution is Exponential. | | | | | |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine International

**Elaboración:** Autores

Luego de realizar el análisis, se puede evidenciar que los datos no se ajustan perfectamente a ninguno de los Test de Distribución, debido a que la variable KS tiene valores muy distantes a 1, de igual forma la variable Asymp debe ser cercano a 1. Concluyendo que la Distribución que se encuentra relativamente cerca es la Normal.

Si se analiza la información obtenida (ver Gráfico 2.3), no se puede emitir una opinión confiable de cómo va a comportarse la tendencia de ventas debido a que la información es limitada, para poder emitirse una opinión confiable mínimo se necesita recaudar información de 5 a 6 años atrás.



Si se analiza la ecuación de la línea de tendencia de las ventas de los tres últimos años, se nota que las ventas van seguir creciendo, pero el  n os indica que el modelo obtenido no es confiable ya que para serlo, éste debe ser mayor o igual a 0.75, y no lo es.

**Gráfico 2.3**

**Tendencia de Ventas**

**Fuente:** Ventas Registradas

**Elaboración:** Autores

**Tabla 2.5**

**Detalle de Ventas de Marine International**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Servicios** | | | | **Base Imponible** | **12% IVA** | **Total Facturado** |
|  |  | **Fletamento de la Embarcación** | **Comida** | **Alojamiento** | **Pilotaje** |
| **Año 2007** | Enero | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 54.600,00 | 2.240,00 | 840,00 | 490,00 | 58.170,00 | 6.980,40 | 65.150,40 |
| Abril | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Mayo | 58.500,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 62.325,00 | 7.479,00 | 69.804,00 |
| Junio | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Julio | 58.500,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 62.325,00 | 7.479,00 | 69.804,00 |
| Agosto | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Septiembre | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Octubre | 58.500,00 | 2.820,00 | 1.040,00 | 525,00 | 62.885,00 | 7.546,20 | 70.431,20 |
| Noviembre | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Diciembre | 58.500,00 | 3.520,00 | 900,00 | 525,00 | 63.445,00 | 7.613,40 | 71.058,40 |
| **Año 2006** | Enero | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Febrero | 87.633,00 | 2.240,00 | 840,00 | 490,00 | 91.203,00 | 10.944,36 | 102.147,36 |
| Marzo | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Abril | 10.318,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.318,97 | 1.238,28 | 11.557,25 |
| Mayo | 58.500,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 62.325,00 | 7.479,00 | 69.804,00 |
| Junio | 118.950,00 | 4.880,00 | 1.830,00 | 1.067,50 | 126.727,50 | 15.207,30 | 141.934,80 |
| Julio | 59.675,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 63.627,50 | 7.635,30 | 71.262,80 |
| Agosto | 59.675,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 63.627,50 | 7.635,30 | 71.262,80 |
| Septiembre | 57.750,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 61.575,00 | 7.389,00 | 68.964,00 |
| Octubre | 59.675,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 63.627,50 | 7.635,30 | 71.262,80 |
| Noviembre | 57.750,00 | 3.030,00 | 1.110,00 | 525,00 | 62.415,00 | 7.489,80 | 69.904,80 |
| Diciembre | 59.675,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 63.627,50 | 7.635,30 | 71.262,80 |
| **Año 2005** | Enero | 55.490,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 59.442,50 | 7.133,10 | 66.575,60 |
| Febrero | 50.120,00 | 2.240,00 | 840,00 | 490,00 | 53.690,00 | 6.442,80 | 60.132,80 |
| Marzo | 55.490,00 | 3.040,00 | 930,00 | 542,50 | 60.002,50 | 7.200,30 | 67.202,80 |
| Abril | 53.700,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 57.525,00 | 6.903,00 | 64.428,00 |
| Mayo | 55.490,00 | 2.480,00 | 930,00 | 525,00 | 59.425,00 | 7.131,00 | 66.556,00 |
| Junio | 53.700,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 57.525,00 | 6.903,00 | 64.428,00 |
| Julio | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Agosto | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Septiembre | 58.500,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 62.325,00 | 7.479,00 | 69.804,00 |
| Octubre | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |
| Noviembre | 58.500,00 | 2.400,00 | 900,00 | 525,00 | 62.325,00 | 7.479,00 | 69.804,00 |
| Diciembre | 60.450,00 | 2.480,00 | 930,00 | 542,50 | 64.402,50 | 7.728,30 | 72.130,80 |

**Fuente:** Facturas emitidas por Marine Intenational

**Elaboración:** Autores

* + 1. **Impuesto**

Durante la recaudación y pago de los impuestos generados y causados durante el ejercicio fiscal 2007 (ver Tabla 2.10), detallan que el saldo final de la cuenta tenía un monto a pagar al SRI, debido a que se pagó más de lo que se cobró de los distintos impuestos a los cuales la empresa está obligado a tributar.

**Tabla 2.10**

**Impuestos Causados durante el Año 2007**

**(Dólares)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IMPUESTOS** | | | **2007** |
| POR COBRAR | IVA Pagado | Tarifa 12% | 1.708,17 |
| Retención en la Fuente | Tarifa 1% | 2.189,20 |
|  |  | **Total** | **3.897,37** |
| POR PAGAR | IVA por Pagar | Tarifa 12% | 83.467,80 |
| Retención del IVA | 30% - Bienes | 564,219 |
| 70% - Servicios | 2.010,41 |
| Retención 1% | Suministros y Materiales | 10,66 |
| Bienes no Producidos por la Sociedad | 388,43 |
| Agua, Luz y Teléfono | 21,92 |
| Servicios de Transporte | 34,13 |
| Otros Servicios | 358,67 |
| Retención 8% | Honorarios Profesionales | 27,2 |
|  |  | **Total** | **86.883,44** |

**Fuente:** Saldos de Libros Contables

**Elaboración:** Autores

Ahora, si se analiza de manera independiente los impuestos, el IVA generado y causado (ver Gráfico 2.4) muestra una gran diferencia entre ambos, debido a que la empresa por ser una empresa de servicios, sus la mayor parte de sus compras son enviadas como una cuenta de Gasto al PyG, lo que provoca que la compensación entre los impuestos sea poco significativa.

Mientras que en las retenciones, los impuestos de mayor incidencia (ver Gráfico 2.5), son: Compra de Bienes no producidos por la Sociedad y Otros Servicios, ya que son cuentas consideradas acumulativas, porque es en éstas donde se registran la mayor fluencia de gastos de la empresa.

**Gráfico 2.4**

**Cuadro Comparativo de IVA Generado y Causado**



**Fuente:** Saldos de Libros Contables

**Elaboración:** Autores

**Gráfico 2.5**

**Cuadro Comparativo de Retenciones Generadas y Causadas**



**Fuente:** Saldos de Libros Contables

**Elaboración:** Autores

* + 1. **Capital Asignado**

Durante el 2007, la Sucursal efectuó un aumento de capital asignado por $28.000, el que fue pagado en efectivo. La escritura pública de este aumento de capital fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Julio del 2007.

**CAPITULO 3**

1. **PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

La planeación es una guía para efectuar la auditoría, basada en las leyes y disposicionesestablecidas por la administración Tributaria, por ende es necesario adaptarlas a la realidad de cada empresa, sea esta pública o privada.

Para la práctica de la presente revisión hay documento que no se aplican (Ver Anexo 6) debido a que la empresa no incurre en ciertas actividades.

* 1. **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

El objetivo será examinar los 14 anexos tributarios que deberá llenar el contribuyente conforme a la resolución[[[3]](#footnote-3)] emitida por el Servicio de Rentas Internas, para el ejercicio económico 2007 y expresar una opinión sobre la razonabilidad de su presentación de conformidad con las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas.

Adicionalmente se realizará las pruebas para verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias como lo requiere la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación.

* 1. **ENFOQUE DE AUDITORÍA**

En el enfoque de auditoría utilizado prevalece:

1. El control que mantenemos en las distintas fases de la auditoria tales como planificación y evaluación de riesgos, trabajo en el campo (Compañía) revisión y finalización de la auditoria y emisión de informe (ver Tabla 3.1).
2. Servicios a clientes a través de carta de servicios constructivos para el fortalecimiento de los controles internos de la Compañía y;
3. Enfoque de auditoría, dirección de las pruebas y documentación de la auditoria.
   1. **ALCANCE DE AUDITORÍA**

La auditoría tributaria a Marine Internacional por el ejercicio económico 2007 incluirá la revisión de las declaraciones tributarias efectuadas, lo cual incluye declaración anual de Impuesto a la Renta, pagos de anticipos de Impuesto a la Renta, 12 declaraciones mensuales de retenciones de IR, 12 declaraciones mensuales de IVA y las declaraciones sustitutivas que fuesen necesarias, incluyendo los respectivos pagos de intereses, multas y recargos. Como norma básica de auditoría, previo al examen debemos efectuar la evaluación del sistema de control interno.

**Tabla 3.1**

**FASES DE AUDITORIA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Fase | Acción Principal | Actividades Relevantes |
| Determinación de Afirmaciones | 1° | Contactos Preliminares | Estudio previo del control interno de la entidad |
| Comprensión del sistema administrativo y contable mediante el análisis de estados financieros |
| Presentación de propuesta de colaboración profesional o presupuesto |
| 2° | Formalización del contrato de Auditoría y de la Carta de Recomendaciones y Observaciones | Fijación de los honorarios |
| Delimitación del alcance de la auditoría y de las responsabilidades del auditor y la entidad |
| Establecimiento del grado de colaboración con el personal de la entidad |
| Determinación de los plazos de ejecución del trabajo |
| Obtención y Documentación de Evidencia | 3° | Planificación del Trabajo | Estudio del sistema de control interno, administrativo y contable de la entidad, mediante el cuestionario fiscal de control interno |
| Estudio de antecedentes, declaraciones fiscales, libros-registro, documentación soporte, métodos y legislación de carácter fiscal. |
| Revisión analítica preliminar y planificación de las sucesivas revisiones analíticas |
| Confección del programa de auditoría |
| 4° | Desarrollo del Programa de Auditoria | Realización de pruebas de cumplimiento o control |
| Ejecución de pruebas sustantivas: método de las conciliaciones globales, confirmaciones con terceros, etc. |
| Documentación de la evidencia obtenida |
| Obtención de conclusiones preliminares |
| Contrastación de Evidencia | 5° | Supervisión | Establecimiento de las conclusiones finales |
| Determinación de los puntos débiles de control interno, administrativo y contable |
| Cuantificación del riesgo fiscal contraído por la entidad y determinación de las probabilidades relativas de cada contingencia |
| Definición de ajustes y actuaciones a recomendar |
| 6° | Obtención de la carta de manifestaciones de la dirección | Revisión de hechos posteriores al cierre del ejercicio |
| Redacción de la carta de recomendaciones o sugerencia |
| Cierre de los puntos de revisión |
| Emisión de opinión | 7° | Entrega de la Carta de Recomendaciones | Identificación de los puntos débiles de control interno y propuestas de mejora |
| Proposición de ajustes contables y de otras actuaciones a emprender por los responsables de la entidad |
| Comunicación del riesgo fiscal contraído |
| 8° | Entrega del informe de auditoría | Análisis de las actuaciones emprendidas por la entidad |
| Emisión de la opinión profesional |

**Elaboración:** Autores

* 1. **METODOLOGÍA: Control Interno y Enfoque**

**Control Interno:** Con el objeto de planificar nuestro trabajo de una manera efectiva, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, como auditores externos evaluaremos el sistema de control interno, el cual incluye las políticas y procedimientos adoptados por MARINE INTERNATIONAL, que aseguren una conducción ordenada y eficiente del negocio, la adhesión a las políticas de la administración, la prevención y detección de fraudes o errores, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

En ese contexto, el informe sobre la evaluación del sistema control contendrá la revelación de las debilidades detectadas como auditores externos sobre controles internos, controles contables y administrativos, sistemas de gestión de la administración de MARINE INTERNATIONAL, y sistemas de información establecidos en la entidad examinada, incluyendo la existencia de procedimientos y políticas por escrito. Igualmente, en caso de ser aplicable revelaremos las mejoras que debe implementar la función de auditoría interna en los procesos de revisión interna.

* 1. **PROCEDIMIENTOS**

De conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, los procedimientos básicos que se incluirán en la ejecución del examen comprende:

1. Examinar los anexos preparados por el contribuyente y verificar si en su preparación y presentación han observado las normas establecidas por la administración tributaria.
2. Auditar e informar sobre el cumplimiento de los procesos administrativos y operativos en función del Estatuto, Normas, Reglamentos y Manuales de Políticas y Procedimientos Internos de MARINE INTERNATIONAL.
3. Efectuar procedimientos especiales de revisión del cumplimiento de obligaciones tributarias.

**Control Interno**.- Implica un estudio de la existencia y cumplimiento de normas y políticas tanto contables como administrativas y financieras de MARINE INTERNATIONAL, de lo establecido en su estatuto, reglamentos y manuales respectivos, con el fin de establecer la naturaleza de las pruebas a cargo de “La Firma Auditora”, a su vez, dichas políticas serán complementadas con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos de aplicación.

En términos generales y resumidos, el enfoque y metodología de los diversos procedimientos a realizar, exponemos a continuación.

**Impuestos Retenidos.-** Al 31 de diciembre del 2007, revisaremos los saldos de las declaraciones tributarias de IVA que dan origen al saldo por cobrar. Adicionalmente verificaremos los procedimientos realizados y gestión de cobro para recuperar el IVA pagado.

**Impuestos por Pagar.-** Revisaremos la exactitud de los registros contables y pagos de tributos a que está obligado MARINE INTERNATIONAL como sujeto pasivo de impuestos (retenciones al impuesto a la rentas, retenciones de impuesto al valor agregado, otras retenciones), así como lo adecuado de las provisiones por estos conceptos al cierre del ejercicio económico e informaremos de la evaluación de efectos y contingencias tributarias, si las hubiere.

El Servicio de Rentas Internas, exige la presentación anual del informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias a todas las entidades obligadas a tener auditoría externa. Tal examen es referente a impuesto a la renta, retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA, retenciones al personal y otros tributos.

Para elaborar este informe examinaremos las declaraciones tributarias de impuesto a la renta, IVA y retenciones en la fuente para su revisión y comparación con registros contables. Además examinaremos los cuadros y anexos que deberá llenar el contribuyente conforme a la Resolución SRI No. 1071.

* 1. **PLAN DE AUDITORÍA**

Con el objeto de cumplir oportunamente con vuestros requerimientos, hemos programado realizar la auditoria del año 2007 con un plan delineado para concluir oportunamente la auditoria e informe requerido y que estén disponibles a tiempo para la Gerencia y organismos de control que requiera el informe emitido.

Para este ejercicio económico resultará oportuno realizar la auditoria en dos fases ordinariamente utilizadas, como sigue:

**Primera Auditoria Preliminar**.- En la segunda semana de abril del 2008, para revisar el control interno (ver Anexo 7), comprobantes de ventas (ver Anexo 8) y las declaraciones de IVA e impuesto a la renta [[[4]](#footnote-4)].

**Auditoria Final**.- Después de que Marine Internacional haya presentado la declaración anual del impuesto a la renta, para revisar los anexos tributarios elaborados por el contribuyente.

De conformidad con estos planes, consideramos que deberíamos reiniciar la etapa final en la tercera semana del mes de mayo para concluir el informe respecto a las obligaciones de Marine Internacional como Agente de Retención y Percepción, el cual debe regularmente enviarse al Servicio de Rentas internas hasta el 31 de julio del año siguiente al periodo auditado.

**Plazo de Auditoría Tributaria Año 2007**.- En concordancia con lo explicado en el plan de auditoría estimamos realizar la auditoria en dos fases: la preliminar y final que utilizará un tiempo total de 4 semanas (Ver tabla 3.2).

**INFORMES PRELIMINARES:** El 26 de mayo para revisión conjunta con la Gerencia, considerando de que disponen los 24 cuadros (14 anexos) requeridos por el SRI.

**INFORMES DEFINITIVOS:** Dos días después de su aprobación.

**Tabla 3.2**

**CRONOGRAMA DE AUDITORIA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Abril** | | **Mayo** | |
| **Áreas / Semanas** | **2da.** | **3ra.** | **3ra.** | **4ta.** |
| Planificación auditoria | x |  |  |  |
| Evaluación, control interno | x |  |  |  |
| Evaluación riesgos de auditoria | X |  |  |  |
| Revisión de documentos soporte |  | X |  |  |
| Revisión de declaraciones IVA | X |  |  |  |
| Revisión de declaraciones IR |  | X |  |  |
| Revisión de Anexos transaccionales |  | X |  |  |
| Revisión de anexos tributarios |  |  | X |  |
| Examen de declaraciones y cumplimiento tributario |  |  | X |  |
| Revisión y búsqueda de eventos posteriores |  |  | X |  |
| Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias |  |  |  | x |
| Informe de recomendaciones |  |  |  | x |

**Elaboración:** Autores

* 1. **RESPONSABILIDADES**

**Socio***.-* Planificación general del compromiso, evaluación de riesgos, revisión del avance de trabajos y control de calidad, responsable directa de la ejecución del trabajo en el campo, coordinará los requerimientos de información y elaborará los informes preliminares y finales.

**Gerente de Auditoria**.- Su función principal será la planificación del trabajo, coordinación del trabajo. Programación de las distintas fases del trabajo y desarrollo de las pruebas, participación directa en la elaboración de los informes y conferencias finales.

* 1. **ORDEN DE TRABAJO**

El siguiente es el orden en que realizaremos las actividades de revisión. En las áreas principales, procederemos como lo indica el programa de auditoría (Ver Tabla 3.3).

***Iniciales: Cargo:***

PA = Paola Alvarado Socio

DZ = Danny Zambrano Gerente de Auditoria

**Tabla 3.3**

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actividades** | | | | | **Referencia P/T** | **Realizado por** |
| A.- | Procedimientos contables y de control interno [1] | | | |  |  |
|  |  | Verificar que el sistema de control interno implantado es acorde con las características de la entidad [2] | | | √ | PA |
|  |  | Revisar los procedimientos contables y de control interno adoptados por la entidad relacionados con la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los registros contables [2] | | | √ | DZ |
|  |  | Resumir los puntos fuertes y débiles con el fin de planificar adecuadamente la naturaleza, alcance y momento de realización de las pruebas de auditoría aplicables. | | | √ | PA |
|  |  | Elaborar cuestionario de control interno de la entidad. | | | √ | DZ |
|  |  | Comprobar el cumplimiento del Reglamento de Comprobantes de Ventas | | | A.1 | DZ |
| B.- | Procedimiento de trabajo relacionado con el Impuesto a la Renta | | | |  |  |
|  |  | Comparar la declaración del IR del ejercicio con el balance auditado correspondiente. | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar la correcta aplicación de deducciones de acuerdo con los límites establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno | | | √ | DZ |
|  |  | Verificar que se manifiesten adecuadamente los datos relativos a los ajustes contables que han de explicarse mediante Nota a los Estados Financieros. | | | √ | DZ |
|  |  | Comprobar: | | |  |  |
|  |  |  | a) | Que la declaración se hayan presentado dentro del plazo contado a partir de la fecha de aprobación de las partidas; | √ | PA |
|  |  |  | b) | Distribución de resultados |  | PA |
|  |  | Verificar el pago del IR y asegurarse de que las posibles diferencias entre lo provisionado y lo real hayan sido cargadas/abonadas de acuerdo con el PyG | | | √ | PA |
|  |  | Revisión de todos los saldos activos procedentes de la contabilización del efecto impositivo para asegurar que sus condiciones de recuperabilidad no han cambiado.[4] | | | √ | DZ |
|  |  | Verificar los saldos de apertura, movimiento y los de cierre con contenido fiscal relevantes. | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar el cálculo del Anticipo del IR a pagar para el presente ejercicio fiscal.[3] | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar la correcta calificación tributaria de los principales componentes de los ingresos, los costos y gastos.[4] | | | √ | DZ |
|  |  | Comprobar que el IR ha sido considerado como gasto por la entidad y está registrado en como una cuenta en el PyG | | | √ | DZ |
|  |  | Revisar si han existido pérdidas a compensar de ejercicios anteriores y, en su caso, establecer y fundamentar su correcta procedencia y cantidad de ajuste | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar si hay cambios en el tipo de gravamen y si éste se ha tenido en cuenta respecto al pago de Anticipos del IR, o Créditos Impositivos contabilizados, realizando los oportunos ajustes. | | | √ | DZ |

**Elaboración:** Autores

**Tabla 3.3 (Continuación)**

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actividades** | | | | | **Referencia P/T** | **Realizado por** |
|  |  | En caso de que haya Pérdida fiscal, ver si la entidad ha reconocido por ella un crédito a compensar, y si cumple los requisitos para contabilizarlo. | | | √ | PA |
|  |  | Verificar que, en caso de que existan partidas que no deberían ser fiscalmente deducibles pero que la entidad declara como deducibles, la contingencia fiscal sea considerada en las cuentas anuales. | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar la integridad y exactitud de las contingencias que existan [5] | | | √ | DZ |
|  |  | Concluir sobre si el pasivo fiscal en concepto de IR refleja para el periodo auditado la imagen fiel de la deuda contraía por la entidad | | | √ | PA |
| C.- | Procedimiento de trabajo relacionado con el Impuesto al Valor Agregado | | | |  |  |
|  |  | Comprobar la llevanza y conservación de los documentos soporte del IVA (Comprobantes de Venta, tanto en los procesos de compras y ventas) | | | √ | PA |
|  |  | Comprobar la presentación, en tiempo y en forma, de las declaraciones correspondientes al IVA | | | √ | PA |
|  |  | Realizar un resumen comparativo de las declaraciones del IVA causado con los Formulario 101, 104, y Anexos Transaccionales, correspondiente | | | C.1 | PA |
|  |  | Realizar un resumen comparativo del saldo en libros con el Formulario 104 | | | C2 | DZ |
|  |  | Con respecto al IVA en Ventas: | | |  |  |
|  |  |  | Cuadre ventas y demás operaciones sujetas al impuesto, según se muestran en la cuenta del PyG con: | | √ | PA |
|  |  |  |  | Las declaraciones (Formulario 104) mensuales al Servicio de Rentas Internas | √ | PA |
|  |  |  |  | Total de Ventas, según la declaración del IR | √ | PA |
|  |  |  |  | Saldo en libros vs. Declaración mensual  (Formulario 104) | C.3 | DZ |
|  |  | Con respecto al IVA en Compras: | | |  |  |
|  |  |  | Conciliar las compras, gastos o adquisiciones y demás operaciones sujetas al impuesto, con: | | √ | PA |
|  |  |  |  | Las declaraciones (Formulario 104) mensuales al Servicio de Rentas Internas | √ | PA |
|  |  |  |  | Total de Compras, según la declaración del IR | √ | PA |
|  |  |  |  | Saldo en libros vs. Declaración mensual  (Formulario 104) | C.4 | PA |
| D.- | Procedimiento de trabajo relacionados con las Retenciones en la Fuente | | | | √ | DZ |
|  |  | Conciliar las bases declaradas mensualmente, con las bases finales resultantes de la declaración anual | | | D.1 | DZ |
|  |  | Comprobación de la presentación de declaraciones en tiempo y forma | | | √ | DZ |
|  |  | Comparar los saldos en libros vs. Formulario 103 | | | D.2 | PA |

**Elaboración:** Autores

**Tabla 3.3 (Continuación)**

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actividades** | | | **Referencia P/T** | **Realizado por** |
|  |  | Comparación entre Formularios 103 y 104, elaborando una hoja de trabajo que incluya todas las diferencias y riesgos fiscales si los hubiere, debido a las mismas. | D.3 | PA |
| E.- | Procedimiento de trabajo relacionados con los Anexos Transaccionales | |  |  |
|  |  | Realizar un resumen comparativo de los Anexos Transaccionales con el saldo en libros | E.1 | PA |
|  |  | Comprobación de la presentación de declaraciones en tiempo y forma | √ | DZ |
|  |  | Comparar los saldos en libros vs. Anexos Transaccionales | E.2 | PA |
| F.- | Comunicación del riesgo fiscal contraído [6] | |  |  |

**Elaboración:** Autores

* 1. **PAPELES DE TRABAJO (CUADROS COMPARATIVOS)**
     1. **IVA Generado y Causado vs Formulario 101**

Se detalla el IVA generado en las ventas y el IVA causado por las compras, comparando el saldo registrados en los libros contables con la información declarada en el formulario 101. Adicionalmente se los compara también con la información contenida en el anexo transaccional, (ver Anexo 9).

* + 1. **Retenciones en la Fuente vs Formulario 104**

Las retenciones que se generaron en todo el año fiscal, acumuladas en las cuentas IVA Retenido 30%, IVA Retenido 70%; se las coteja con la información expresada en el casillero 898 “*Total IVA a Pagar*” del formulario 104, para así verificar si existió alguna diferencia entre ellas (ver Anexo 10).

* + 1. **Saldo en Libros de la Cta. Ventas vs Formulario 104**

Se procede a comparar mensualmente el saldo de la cuenta Ventas Netas gravadas con Tarifa 12% contra el casillero 531 “*Ventas Locales Netas (Ventas menos Descuentos y Devoluciones en Venta, excluye Venta de Activo Fijo*” del formulario 104 (ver Anexo 11).

* + 1. **Saldo en Libros de la Cta. Compras vs. Formulario 104**

Se cruzan los saldos mensuales de las cuentas Compras de Bienes Tarifa 0%, Compras Netas gravadas con Tarifa 12%, IVA pagado en Compra de Bienes, Compras de Servicios 0%, Compras de Servicios gravadas con Tarifa 12%, IVA pagado en Compras de otros con los casilleros 601 “*Compras Locales Netas de Bienes (Compras Brutas menos Descuentos y Devoluciones excluye Activo Fijo) - Base Imponible 0%*”, 631 “*Compras Locales Netas de Bienes (Compras Brutas menos Descuentos y Devoluciones excluye Activo Fijo) - Base Imponible 12%”*, 651 “*Compras Locales Netas de Bienes (Compras Brutas menos Descuentos y Devoluciones excluye Activo Fijo) – Impuesto*”, 603 “*Compras Locales de Servicios Base Imponible 0%*”, 633 “*Compras Locales de Servicios Base Imponible 12%*”, 653 “*Compras Locales de Servicios Impuesto*”, respectivamente, (ver Anexo 12).

* + 1. **Retenciones declaradas vs Saldo en Libros**

Se comparan los saldos registrados en libros de las Retenciones en Impuesto a la Renta e IVA contra la información detallada en el formulario 104. Adicionalmente se incluye la información declarada en el anexo transaccional (ver Anexo 13).

* + 1. **Cruce Mensual de Retenciones en la Fuente vs Formulario 103**

Se cotejan los saldos mensuales registrados en libros de las Retenciones en Impuesto a la Renta contra la información detallada en el formulario 103 (ver Anexo 14).

* + 1. **Cruce entre Formulario 103 y 104**

Se procede a realizar un cruce de la información declarada en los formularios 103 y 104 (ver Anexo 15).

* + 1. **Saldo en Libros vs Anexos Transaccionales**

Se coteja la información mensual de los libros contables con la información contenida en el anexo transaccional (ver Anexo 16).

* + 1. **Cruce Mensual de Anexos Transaccionales vs Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta**

Se compara la información mensual del saldo en los libros contables de las cuentas que implican las Retenciones del Impuesto a la Renta con la información contenida en el anexo transaccional (ver Anexo 17).

**CAPITULO 4**

1. **INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Es un documento que se presenta al SRI anualmente, donde se evalúa el cumplimiento de las obligaciones tributarias de todas las empresas obligadas a tener auditoría externa.

Este informe es emitido y entregado a la Administración Tributaria de mano de los auditores externos calificados por las Superintendencia de Compañías.

COMPAÑÍA MARINE INTERNATIONAL

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

**COMPAÑIA MARINE INTERNATIONAL**

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

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

## CONTENIDO

**PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES**

**INDEPENDIENTES**

#### PARTE II - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS

#### TRIBUTARIOS

**Abreviatura utilizada:**

US$ - Dólares estadounidenses

LRTI - Ley de Régimen Tributario Interno

**PARTE I - INFORME DE LOS AUDITORES**

**INDEPENDIENTES**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

# A la Junta General de Accionista y Directorio de

**COMPAÑÍA MARINE INTERNATONAL**

1. Hemos auditado los estados financieros de la **COMPAÑÍA MARINE INTERNATIONAL** por el año terminado el 31 de diciembre del 2007 y, con fecha 22 de mayo del 2008, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión con una salvedad, sobre la presentación razonable de la situación financie­ra de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. La referida salvedad se transcriben en el párrafo 3.
2. Excepto por lo mencionado en el párrafo 3, nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propó­sito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter signi­ficativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelacio­nes presentadas en los estados financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo 4.
3. Se transcriben a continuación el texto de la salvedad a la opinión expresada por los auditores independientes en el informe mencionado en el primer párrafo: Como está descrito en la Nota 7 a los Estados Financieros adjuntos, la Cía. presento al Servicio de Rentas Internas la información sobre los precios de transferencias correspondientes al periodo fiscal 2006, concluyendo que la modalidad de determinar los honorarios por servicios de asesoría técnica, en base a una cifra fija por día trabajado en el país por barco, es completamente inusual, atípica y no tiene operaciones comparables en Ecuador ni en el Exterior, por lo que se abstuvieron de responder a los requerimientos sobre el método empleado en la fijación de tal honorario, comparables seleccionado, comparables no seleccionados, el establecimiento de la mediana y el rango de plena competencia. Adicionalmente, la información correspondiente al periodo fiscal 2006 no ha sido concluida. Consecuentemente, no es factible determinar los eventuales efectos sobre los Estados Financieros adjuntos del 2007 y el 2006 de la aplicación de las disposiciones legales relacionadas.
4. Excepto por los efectos, de los ajustes si los hubiera, del asunto mencionado en el párrafo anterior 3 y, los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo 2 no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2007 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

* Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
* Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (ver Anexo 4) con los registros contables mencionados en el punto anterior;
* Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.
* Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía no presenta la declaraciones del Impuesto a los Consumos Especiales;
* Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad fiscal.
* Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía, de conformidad con las disposiciones legales.

1. El cumplimiento por parte de la Compañía de las men­cionadas obligaciones, así como los criterios de aplica­ción de las normas tributarias, son res­ponsabi­lidad de su Administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.
2. Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 a 14 preparados por la Compañía Marine International Sucursal Ecuador que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Circular 9170104DGEC-001, publicada en el registro oficial 264 del 2 de Febrero del 2004, y no se requiere como parte de los Estados Financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados a nuestra auditoria de los Estados Financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los Estados Financieros básicos tomados en conjunto.
3. En cumplimiento de lo dispuesto e n la Circular 9170104DGEC-001 publicada en el Registro Oficial 264 del 2 de Febrero del 2004, informamos que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributarios. Dichos aspectos se detallan en la Parte III del presente informe, “Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios”, la cual es la parte integrante de Cumplimiento Tributario.
4. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Accionista y Directorio de **COMPAÑÍA DE MARINE INTERNATIONAL**  y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

CONSULTORES P&D ASOCIADOS

RNAE – No. 260

Danny Zambrano Coronado Paola Alvarado Heredia

Socio Gerente de Auditoria

Registro CPA. No. 21.241 Registro CPA. No. 21.238

Guayaquil, mayo 22 del 2008

**COMPAÑIA MARINE INTERNATIONAL**

ANEXOS INFORMATIVOS SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA SUPLEMENTARIA

# POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

###### INDICE

ANEXOS

1 - Datos del Contribuyente sujeto a examen

2 - Crédito Tributario por Leyes Especiales

3 - Remanentes de Anticipo de Impuesto a la Renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la Renta

4 - Cálculo de valores declarados de IVA

5 - Conciliación de Retenciones de IVA vs. Libros

6 - Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs. Libros

7 - Resumen de Importaciones y Pago del Impuesto a los Consumos Especiales

8 - Conciliación Tributaria del Impuesto a la Renta

9 - Calculo de reinversión de utilidades

10 - Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de impuesto a la renta

11 - Resumen de la información para la devolución del IVA

12 - Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año

13 - Seguimiento de los comentarios tributarios y novedades tributarias emitidas en el ejercicio tributario anterior

14 - Detalle de los tributos administrados por la Autoridad Fiscal y Vector Fiscal del Contribuyente

15 - Copia del informe de estados financieros presentado en la Superintendencia respectiva

**ANEXO 1**

**MARINE INTERNATIONAL**

**DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN**

**Año Fiscal 2007**

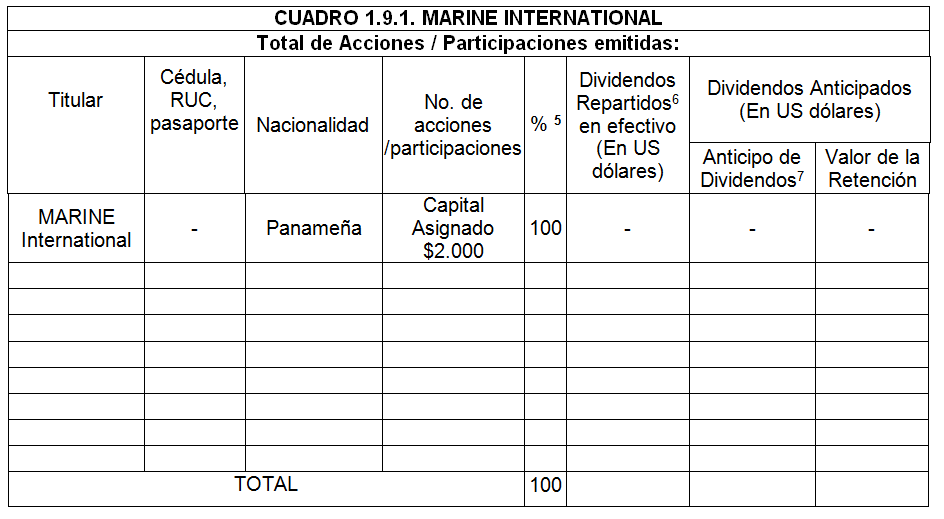
1. **Datos del contribuyente sujeto a examen[[5]](#footnote-5):**
   1. Número de RUC del Contribuyente: 09921---00001
   2. Domicilio Tributario: General Córdova 812 y Víctor Manuel Rendón, Edif. Torres de la Merced Piso 4
   3. Nombre y No. de Cédula del Representante Legal: Fernando Xavier Espinosa Terán, con C.I. 092216833-1

* 1. Fecha de Nombramiento del Representante Legal: No existe un nombramiento si no un poder el cual fue calificado mediante Resolución No. 05-G-DIC-0007189 el 24 de octubre del 2005
  2. Nombre y No. de Cédula del Contador de la Compañía: CPA Cecilia M. Zambrano Coronado, con C.I. 180386346-1

* 1. Actividad Económica Principal: Suministros de servicios marinos, equipos y abastos de toda naturaleza en cualquier parte del mundo y particularmente los servicios de abastos y equipos empleados en el desarrollo de propiedades de petróleo, gas y minerales.
  2. Actividad Económica Secundaria: No aplica
  3. Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el periodo de Examen (poner visto en la columna correspondiente, en caso de aplicar)[[6]](#footnote-6):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proceso** | **Visto** | **Fecha de Inscripción** | **Observaciones[[7]](#footnote-7)** |
| Establecimiento de Sucursales |  |  | N/A |
| Aumento de Capital | √ | 31/Jul/07 |  |
| Disminución de Capital |  |  | N/A |
| Prórroga del Contrato Social |  |  | N/A |
| Transformación |  |  | N/A |
| Fusión |  |  | N/A |
| Escisión |  |  | N/A |
| Cambio de Nombre |  |  | N/A |
| Cambio de Domicilio |  |  | N/A |
| Convalidación |  |  | N/A |
| Reactivación de la Compañía |  |  | N/A |
| Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales |  |  | N/A |
| Reducción de la duración de la Compañía |  |  | N/A |
| Exclusión de alguno de los miembros |  |  | N/A |
| Otros (detallar) |  |  | N/A |

* 1. Detalle de las acciones o participaciones que constituyeron el capital de la compañía durante el ejercicio analizado (cuadro 1.9.1), en donde se establezca el total de acciones o participaciones de la compañía, el número de acciones o participaciones y el porcentaje de acciones o participaciones que cada accionista o socio haya tenido, el nombre del titular de las acciones o participaciones especificando: el número de cédula de ciudadanía, Registro Único de Contribuyentes o pasaporte, y su nacionalidad[[8]](#footnote-8):



* 1. En el caso de un Fideicomiso, detalle del RUC y la Razón Social del fiduciario; detalle de los constituyentes del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.10.1); detalle de los beneficiarios del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.10.2).

RAZÓN SOCIAL DEL ADMINISTRADOR DEL FIDEICOMISO (FIDUCIARIO): No aplica

RUC DEL ADMINISTRADOR DEL FIDEICOMISO (FIDUCIARIO): No aplica

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL FIDEICOMISO MERCANTIL: No aplica

RUC DEL FIDEICOMISO MERCANTIL: No aplica

CLASE DE FIDEICOMISO[[9]](#footnote-9): No aplica

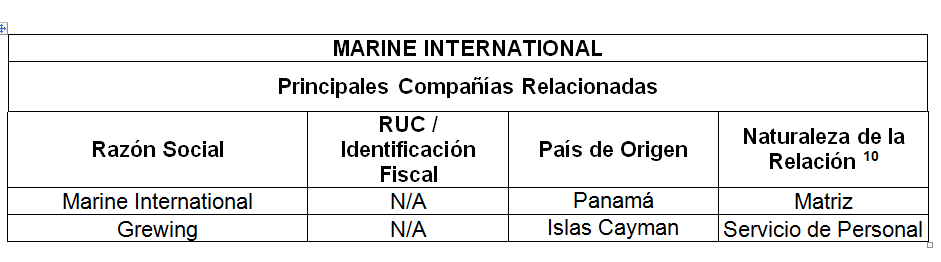
OBJETO DE FIDEICOMISO[[10]](#footnote-10): No aplica

SUJETO PASIVO OBLIGADO A PAGAR IMPUESTO DENTRO DEL FIDEICOMISO: No aplica

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUADRO 1.10.1 FIDEICOMISO** | | | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007** | | | |
| ***Constituyente (s)*** | | | |
| Nombre o Razón Social | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | % de participación del Patrimonio Autónomo |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUADRO 1.10.2 FIDEICOMISO** | | | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007** | | | |
| ***Beneficiario (s)*** | | | |
| Nombre o Razón Social | Cédula, RUC, pasaporte | Nacionalidad | % de participación del Beneficiario |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

* 1. Un detalle de las principales compañías relacionadas vigentes durante el ejercicio analizado *(referirse a la NEC 6 y Art. 4 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*), donde se incluya la razón social y el número de RUC de las mismas, según el siguiente detalle:



* 1. Un detalle de documentos de deuda tributaria (títulos de crédito y autos de pago) del contribuyente a la fecha del examen e incluir su estado (en reclamo administrativo, impugnado o pendiente de pago).

No aplica

* 1. Un detalle de los Actos Administrativos (recursos de revisión, reclamos, liquidaciones de pago, actas de determinación o juicios) y otros sucesos pendientes con la Autoridad Fiscal a la fecha del examen, que contenga descripción, número, fecha y estado.

No aplica

* 1. Un detalle de los reembolsos efectuados al exterior de acuerdo al inciso tercero del Artículo 23 del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente durante el año 2007. En el caso de considerarse como gasto deducible adjuntar copia certificada del respectivo informe de certificación del Auditor Externo.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARINE INTERNATIONAL** | | | | | | | | | | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007** | | | | | | | | | | |
| **Reembolsos Al Exterior** | | | | | | | | | | |
| Beneficiario del reembolso[[11]](#footnote-11) | | Proveedor del Servicio[[12]](#footnote-12) | | | Descripción | Moneda | Monto en | Valor | No. Diario o comprobante de | Cuenta del |
| Nombre o Razón Social | País | Nombre o Razón Social | País | ¿Constituye Renta gravada en el Ecuador? SI/NO | del Gasto | de pago | Moneda de pago | (En US Dólares) | Registro del gasto | Registro del gasto |
| Marine International | EEUU | Marine International | Panamá | No | Fletamento, salarios y beneficios de los marineros y otros gastos de viaje | US$ | 99.717,25 | 99.717,25 | 50 | Servicios Prestados |
| Marine International | EEUU | Marine International | Panamá | No | Costo de equipos de fletamento, salarios beneficios de los marineros | US$ | 7.906,32 | 7.906,32 | 50 | Mant. Y Rep. Maq. |
| Marine International | EEUU | Marine International | Panamá | No | Costo de equipos de fletamento, salarios beneficios de los marineros | US$ | 7.786,43 | 7.786,43 | 50 | Otros Gastos |
|  | | | | | | | **Total** | 115.410,00 |  | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Sr. Xavier Espinosa Terán Ec. Cecilia Zambrano

Representante Legal RUC No. 1803863461

MARINE INTERNATIONAL Contador Registro No. 12385

MARINE INTERNATIONAL



















































### ANEXO 12

DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO

Las siguientes son las principales transacciones ocurridas en el año con efecto importante en el estado de pérdidas y ganancias de Compañía XYZ.

1. Durante el 2007, la Sucursal efectuó un aumento de capital asignado por $28.000, el que fue pagado en efectivo. La escritura pública de este aumento de capital fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Julio del 2007.

### ANEXO 13

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AUDITORÍA AÑO ANTERIOR[[13]](#footnote-13)** | | | **AUDITORÍA EJERCICIO ACTUAL** |
| **Observación** | **Recomendación** | **Diferencias**  **Detectadas[[14]](#footnote-14)** | **Seguimiento o comentarios** |
| 1. Factura de Servicios de Personal incluida en el Informe de Certificación del Auditor Externo   El informe de los auditores externos certificando los gastos efectuados en el exterior por la Matriz por cuenta de la Sucursal en Ecuador, incluye la factura de Crewing limited, compañía relacionada. | Excluir el informe de certificación de los auditores externos la factura por servicios de personal emitida por Crewing Limited, debido a que ellos representan honorarios remesados al exterior, y por esta razón que la Sucursal en Ecuador retuvo y pagó al Servicio de Rentas Internas el 25% de Impuesto a la Renta correspondiente. | N/A | Esto ya fue comunicado a la Casa Matriz y en el próximo certificado de reembolso de gastos no se incluirán las facturas de Sales. |
| 1. Retención del 25% de Impuesto a la Renta sobre los Honorarios de Asistencia Técnica   La cláusula 7.1 del Acuerdo de Asistencia Técnica indica que los honorarios pactados incluyen los impuestos a retenerse, y que los contratantes reconocen que el pago de honorarios allí establecido está sujeto a un impuesto a retenerse en la fuente del 25%. Sin embargo la retención lo asume la Sucursal como gasto deducible, utilizando como documentación soporte una Liquidación de Compras. | La Matriz debe facturar el monto bruto de honorarios que no exceda el límite máximo estipulado en el Acuerdo de Asistencia Técnica, de tal manera que la Sucursal en Ecuador proceda a remesar el valor neto que resulta de deducir al monto de honorarios bruto la retención en la fuente del 25% de impuesto a la renta. | N/A | Esto ya se analizó durante la reciente visita del señor Ken Jaynes y a partir del próximo año el 25% del Impuesto a la Renta lo asumirá el beneficiario de los honorarios, o sea la Casa Matriz. |
| 1. Anticipos y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta 2002   La Sucursal en Ecuador incluye en las cuentas por cobrar del balance general al 31 de diciembre del 2006, anticipos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta pagados en el 2002 por $42.911; respecto de los cuales, el derecho de la Sucursal para al Servicio de Rentas Internas la devolución por pago indebido, ha prescrito. | Ajustar el saldo de anticipos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta 2002, contra los resultados de las operaciones. | N/A | Esto ya fue comunicado a Interpracti para su debida implementación. |
| 1. Actualización del Registro Único de Contribuyentes   La última actualización del Registro Único de Contribuyentes de la Sucursal en Ecuador fue efectuada el 20 de Septiembre del 2004, cuando actuaba como representante legal el Sr. Gary Gleixner. Actualmente actúa como representante legal la Sr. Xavier Espinosa Terán. | Actualizar el Registro Único de Contribuyentes. | N/A | Vamos a proceder a actualizar el RUC una vez que concluya el trámite del aumento de capital asignado, para hacer las dos cosas a la vez. Esperamos terminar dicho trámite en aproximadamente un mes. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Sr. Xavier Espinosa Terán Ec. Cecilia Zambrano

Representante Legal RUC No. 1803863461

MARINE INTERNATIONAL Contador Registro No. 12385

MARINE INTERNATIONAL

ANEXO 14

DETALLE DE LOS TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR LA AUTORIDAD FISCAL Y VECTOR FISCAL DEL CONTRIBUYENTE

En el cuadro siguiente debe indicarse a qué impuestos está sujeto el contribuyente bajo examen de auditoria.

|  |  |
| --- | --- |
| IMPUESTO | **APLICA**  **SI / NO** |
| 1. Impuesto a la Renta (incluye las Retenciones en la Fuente, los Anticipo del Impuesto a la Renta y los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto). | SI |
| 1. 1% Derivados Importadores[[15]](#footnote-15) | NO |
| 1. 2x1000 Derivados Distribuidores[[16]](#footnote-16) | NO |
| 1. 3x1000 Derivados Comerciales[[17]](#footnote-17) | NO |
| 1. Impuesto al Valor Agregado (incluye las Retenciones y los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto). | SI |
| 1. Impuesto a los Consumos Especiales (incluye los Intereses por Mora y las Multas Tributarias que se generen en la liquidación y determinación de este impuesto). | NO |
| 1. Impuesto a los Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre. | NO |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Sr. Xavier Espinosa Terán Sra. Cecilia Zambrano

Representante Legal RUC No. 1803863461

MARINE INTERNATIONAL Contador Registro No. 12385

MARINE INTERNATIONAL

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Balances Generales | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Expresados en Dólares de E.U.A. | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 31 de Diciembre | | | | | |  | **2007** | | |  | 2006 | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Activos** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Activos Corrientes | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Caja y Bancos | | | | |  |  | **33.006** |  |  |  | 6.847 |  |  |
|  |  | Cuentas por Cobrar (Nota 3) | | | | |  |  | **67.981** |  |  |  | 115.725 |  |  |
|  |  | Compañías Relacionadas (Nota 5 y 6) | | | | |  |  | **1.018.346** |  |  |  | 780.570 |  |  |
|  |  | Gastos Anticipados | | | | |  |  | **-** |  |  |  | 1.000 |  |  |
|  |  |  |  | Total Activos Corrientes | | |  |  | **1.119.333** |  |  |  | 904.142 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Mobiliario y Equipos, neto | | | | | |  |  | **1.819** |  |  |  | 2.907 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Otros Activos - Depósito en Garantía | | | | | |  |  | **2.800** |  |  |  | 2.800 |  |  |
|  |  |  |  | **Total Activos** | | |  |  | **1.123.952** |  |  |  | 909.849 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Pasivos e Inversión de la Casa Matriz** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Pasivos Corrientes | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Cuentas por Pagar (Nota 4) | | | | |  |  | **59.657** |  |  |  | 57.224 |  |  |
|  |  | Impuesto a la Renta por pagar (Nota 6) | | | | |  |  | **26.241** |  |  |  | 50.435 |  |  |
|  |  |  |  | Total Pasivos Corrientes | | |  |  | **85.898** |  |  |  | 107.659 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Inversión de la Casa matriz | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Capital Asignado (Nota 7) | | | | |  |  | **30.000** |  |  |  | 2.000 |  |  |
|  |  | Utilidades Retenidas | | | | |  |  | **1.008.054** |  |  |  | 800.190 |  |  |
|  |  |  |  | Total Inversión de la Casa Matriz | | |  |  | **1.038.054** |  |  |  | 802.190 |  |  |
|  |  |  |  | **Total Pasivos e Inversión de la Casa Matriz** | | |  |  | **1.123.952** |  |  |  | 909.849 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Estados de Resultados | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Expresados en Dólares de E.U.A. | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 31 de Diciembre | | | | | |  | **2007** | | |  | 2006 | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Ingresos** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Fletamentos | | | | |  |  | **711.750** |  |  |  | 702.625 |  |  |
|  |  | Comida, alojamiento, pilotaje, repuestos y otros | | | | |  |  | **48.407** |  |  |  | 49.690 |  |  |
|  |  |  |  | **Total Ingresos** | | |  |  | **760.157** |  |  |  | 752.315 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Gastos de Operación (Notas 5 y 6)** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Fletamentos | | | | |  |  | **9.075** |  |  |  | 7.330 |  |  |
|  |  | Salarios y beneficios de marineros | | | | |  |  | **268.401** |  |  |  | 206.445 |  |  |
|  |  | Mantenimiento y reparaciones de embarcaciones | | | | |  |  | **28.062** |  |  |  | 42.227 |  |  |
|  |  | Administrativos | | |  |  |  |  | **187.879** |  |  |  | 188.864 |  |  |
|  |  |  |  | **Total Gastos de Operación** | | |  |  | **493.417** |  |  |  | 444.866 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Utilidad antes del Impuesto a la Renta | | | | | |  |  | **266.740** |  |  |  | 307.449 |  |  |
|  |  |  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Impuesto a la Renta (Not 6) | | | | | |  |  | **-58.876** |  |  |  | -58.422 |  |  |
|  |  |  |  | **Utilidad Neta** | | |  |  | **207.864** |  |  |  | 249.027 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Estados de Cambios en la Inversión de la Casa Matriz | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Expresados en Dólares de E.U.A. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |  | **Capital Asignado** | | |  | Utilidades Retenidas | | |  | Total | | |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **31 de Diciembre del 2005** | | | | | |  |  | 2.000 |  |  |  | 518.130 |  |  |  | 520.130 |  |  |
|  |  | Emisión de nueva factura de venta, en reemplazo de la factura del 2003 anulada en el 2005 | | | | |  |  |  |  |  |  | **33.033** |  |  |  | **33.033** |  |  |
|  |  |  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Utilidad neta, 2006 | | | | |  |  | **0** |  |  |  | **249.027** |  |  |  | **249.027** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **31 de Diciembre del 2006** | | | | | |  |  | **2.000** |  |  |  | **800.190** |  |  |  | **802.190** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Aumento de Capital | | | | |  |  | **28.000** |  |  |  |  |  |  |  | **28.000** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Utilidad neta, 2007 | | | |  |  |  |  |  |  |  | **207.864** |  |  |  | **207.864** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **31 de Diciembre del 2007** | | | | | |  |  | **30.000** |  |  |  | **1.008.054** |  |  |  | **1.038.054** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Estados de Flujos de Efectivo | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Expresados en Dólares de E.U.A. | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Años Terminados el 31 de Diciembre | | | | | | |  | **2007** | | |  | 2006 | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Flujos de Efectivo de Actividades de Operación** | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Utilidad neta | | | | | |  |  | **207.864** |  |  |  | 249.027 |  |  |
|  |  | Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto previsto (usado) por actividades de operación: | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Depreciación | | | | |  |  | **1.088** |  |  |  | 1.153 |  |  |
|  |  |  | Cambios netos en activos y pasivos de operación: | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Disminución en cuentas por cobrar | | | |  |  | **47.744** |  |  |  | 47.985 |  |  |
|  |  |  |  | Disminución en gastos anticipados | | | |  |  | **1.000** |  |  |  | - |  |  |
|  |  |  |  | Aumento (Disminución) en cuentas por pagar | | | |  |  | **2.433** |  |  |  | (5.930) |  |  |
|  |  |  |  | Aumento en cuentas por cobar a compañías relacionadas | | | |  |  | **(237.776)** |  |  |  | (357.738) |  |  |
|  |  |  |  | Aumento (Disminución) en impuesto a la renta por pagar | | | |  |  | **(24.194)** |  |  |  | 50.435 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Efectivo neto usado por actividades de operación | | | | | |  |  | **(1.841)** |  |  |  | (15.068) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Flujos de Efectivo de Actividades de Financiamiento** | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Aumento de Capital asignado | | | | | |  |  | **28.000** |  |  |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Aumento (Disminución) en Caja y Bancos** | | | | | | |  |  | **26.159** |  |  |  | (15.068) |  |  |
|  | Caja y Bancos al principio del año | | | | | | |  |  | **6.847** |  |  |  | 21.915 |  |  |
|  | Caja y Bancos al final del año | | | | | | |  |  | **33.006** |  |  |  | 6.847 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Expresadas en Dólares de E.U.A. | |
|  | |
| Años Terminados el 31 de Diciembre del 2007 y 2006 | |
|  |  |
| 1. Operaciones |  |

La Sucursal fue establecida en Ecuador en mayo del 2000 por Marine International, Inc. de Panamá. La actividad principal de la Sucursal es el suministro de barcos y tripulación para transportar equipos y plataformas utilizadas en actividades de exploración en mar abierto.

Durante el 2007 y 2006, la Sucursal prestó sus servicios a Energy Corporation EC Ecuador Ltd. bajo la modalidad de contrato de fletamento de la embarcación NANCY TIDE. Estos servicios fueron subcontratados en el exterior por Marine International, Inc. (casa matriz) y provistos a la Sucursal en base de un Acuerdo de Asistencia Técnica (Ver Nota 5).

El 17 de Enero del 2003, el Servicio de Rentas Internas designó a la Sucursal como Contribuyente Especial de la Dirección Regional del SRI del Litoral; la que le obliga a presentar sus declaraciones de impuesto a la renta y retenciones en la fuente en medio magnético o a través de internet; y cancelar los tributos mediante débitos automáticos en cuenta corriente o cuenta de ahorros, notas de crédito o por medio de compensación con créditos fiscales líquidos, reconocidos por acto administrativo firme o ejecutoriado.

La dirección registrada de la Sucursal es General Córdova 812 y Víctor Manuel Rendón, Edificio Torres de la Merced, Piso 4, Guayaquil.

La Sucursal opera en Ecuador, un país que en Marzo del 2000 adoptó el dólar de E.U.A. como unidad monetaria. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) estableció como nuevo año base para el cálculo de las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC), el comprendido de enero a Diciembre del 2004; y reprocesó desde Enero del 2005 los datos del IPC, estableciendo los siguientes índices de inflación anual (acumulados de Enero a Diciembre) en los últimos tres años:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| 31 de Diciembre |  | % |
|  |  |  |
| 2007 |  | 3.32 |
| 2006 |  | 2.87 |
| 2005 |  | 3.14 |

|  |  |
| --- | --- |
| Expresadas en Dólares de E.U.A. | |
|  |  |
| 1. Políticas Contables Significativas |  |

**Principios de Contabilidad:** Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), los cuales requieren que la Gerencia de la Sucursal efectúe estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar el valor de ciertas transacciones incluidas en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son similares a las Normas internacionales de Contabilidad (NIC). Sin embargo, ellas podrían diferir de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Reconocimiento de Ingresos y Gastos:** Los ingresos son registrados en el período en que los servicios son prestados. Los gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

**Impuesto a la Renta:** El gasto del impuesto a la renta es registrado en el período en que se obtiene la utilidad que lo genera; y calculado aplicando la tasa del 25% a la base imponible determinada en la Nota 6.

Si la Sucursal resolviera reinvertir sus utilidades en Ecuador, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto de las utilidades a reinvertir, estando obligada a efectuar el correspondiente aumento de capital y compra de maquinarias nuevas o equipos que se utilicen en su actividad productiva, hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

**Participación de Trabajadores:** La sucursal no posee trabajadores en relación de dependencia, por lo que no incurre en este tipo de gastos.

|  |
| --- |
| 1. Cuentas por Cobrar |

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | **2007** | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Clientes |  | **64.593** |  |  | 72.263 |  |
| Impuestos por Cobrar |  | **2.656** |  |  | 43462 |  |
| Otras |  | **732** |  |  | - |  |
|  |  | **67.981** |  |  | 115.725 |  |

**Clientes:** Representan facturas por servicios de fletamento marítimo, comida, alojamiento y otros, a cargo del EDC Ecuador Ltda..

**Impuestos por Cobrar:** En el 2007 y 2006 representan principalmente anticipos y retenciones del impuesto a la renta por $29.162 y $11.560 respectivamente, efectuados en el 2002 y no compensados, debido a que en dicho período la Sucursal no causó impuesto a la renta.

|  |
| --- |
| 1. Cuentas por Pagar |

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | **2007** | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Proveedores |  | **3.952** |  |  | 1.907 |  |
| Impuestos por Pagar |  | **55.705** |  |  | 55.317 |  |
|  |  | **59.657** |  |  | 57.224 |  |

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas a la vista por compra de bienes y servicios. Los impuestos por pagar representan retenciones efectuadas por la Sucursal, de impuestos a la renta e impuesto al valor agregado.

|  |
| --- |
| 1. Compañías Relacionadas |

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 de Diciembre |  | **2007** | |  | 2006 | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Marine International, Inc. (Casa Matriz) |  | **971.598** |  |  | 750.029 |  |
| Sales Limited |  | **46.748** |  |  | 30.541 |  |
|  |  | **1.018.346** |  |  | 780.570 |  |

**Marine International, Inc. (Casa Matriz):** El saldo de la cuenta representa el neto después de debitar las facturas a cargo de EDC Ecuador Ltda. cobradas en el exterior por la Casa Matriz; y acreditar las remesas de efectivo recibidas y las facturas por reembolsos de gastos efectuados en el exterior por la Casa Matriz, por cuenta de la Sucursal.

La Sucursal mantiene suscrito con Marine International, Inc. (Casa Matriz), en un Acuerdo de Asistencia Técnica, con vencimiento en Marzo del 2008, para la provisión y suministro de barcos, supervisión y administración del personal, mantenimiento, reparaciones y contratación de seguro para los barcos. Al 4 de Abril del 2008, la renovación de este acuerdo está en proceso.

En el 2007, la Casa Matriz presentó a la Sucursal facturas de reembolso de gastos incurridos en el exterior por $168.078 ($115.410 en el 2006); y de honorarios por su gestión en la provisión de estos servicios por $91.250 ($91.250 en el 2006). En el 2006, la Sucursal asumió como gasto la correspondiente retención en la fuente del 25% de impuesto a la renta sobre los honorarios de asistencia técnica.

El siguiente es un resumen de las transacciones con la Casa Matriz:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **2007** | |  | 2006 | |
|  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| Reembolso de gastos incurridos en el exterior | |  |  |  |  |  |  |
|  | Fletamentos |  | **9.074** |  |  | 7.330 |  |
|  | Salarios y Beneficios de marineros |  | **149.058** |  |  | 92.388 |  |
|  | Mantenimiento y reparaciones de embarcaciones |  | **9.946** |  |  | 15.692 |  |
|  |  |  | **168.078** |  |  | 115.410 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Horarios de Asistencia Técnica | |  | **91.250** |  |  | 91.250 |  |

**Sales Limited:** El saldo de la cuenta representa el neto después de debitar los valores pagados en el Ecuador por la Sucursal, por cuenta de Sales limited (Compañía Relacionada), y acreditar las facturas por salarios y beneficios pagados por Sales Limited a marineros ecuatorianos.

En el 2007, la Sucursal recibió de Sales limited una factura por salarios y beneficios por servicios de marineros por $67.396 ($50.818 en el 2006). En el 2006, la Sucursal asumió como gasto la correspondiente retención en la fuente del 25% de impuesto a la renta sobre el valor de la factura recibida.

Las transacciones con compañías relacionadas celebradas en el 2007 y 2006 se efectuaron en términos y condiciones acordados entre las partes. No existieron transacciones de igual especie con terceros, que permitan una comparación.

**Revisión Tributaria:** De acuerdo con lo establecido por el Código Tributario del Ecuador, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo.

|  |
| --- |
| 1. Régimen Tributario |

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2003 ha prescrito.

**Conciliación Tributaria:** El siguiente es un resumen de la conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributable, y el cómputo del impuesto a la renta:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **2007** | |  | 2006 | |
|  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |
| Utilidad contable antes de impuesto a la renta | |  | **266.740** |  |  | 307.449 |  |
|  | Mas, Gastos no deducibles |  | **47.264** |  |  | 4.134 |  |
|  | Menos, Amortización de pérdidas de años anteriores |  | **(78.501)** |  |  | (77.896) |  |
| Utilidad gravable antes del impuesto a la renta | |  | **235.503** |  |  | 233.687 |  |
| Tasa de impuesto | |  | **25%** |  |  | 25% |  |
| Impuesto a la Renta causado | |  | **58.876** |  |  | 58.422 |  |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | |  | **(11.411)** |  |  | (7.987) |  |
| Anticipos de impuesto a la renta | |  | **(21.224)** |  |  | - |  |
| Impuesto a la renta por pagar | |  | **26.241** |  |  | 50.435 |  |

**Dividendos en Efectivo:** Los dividendos calculados después del pago del impuesto a la renta y pagados o acreditados a favor de la Casa Matriz, están exonerados del impuesto a la renta.

**Precios de Transferencia:** De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, las autoridades tributarias requieren que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un montón acumulado superior a $3000.000.00 dentro de un mismo período fiscal.

* Cuantifiquen y registren las utilidades que no fueron obtenidas, por las diferencias entre las condiciones establecidas o impuestas entre dos partes relacionadas, en sus transacciones comerciales o financieras, y las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes.
* Presenten al Servicio de Rentas Internas (SRI) un Anexo e Informe integral de Precios de Transferencia.

La Sucursal presentó al Servicio de Rentas Internas (SRI) el Anexo e Informe de Precios de Transferencia correspondiente al ejercicio económico 2006 dentro del plazo establecido por la Ley. Dicho informe suscrito por los apoderados generales de la Sucursal concluyó que la modalidad de determinar los honorarios por servicios de asesoría técnica, en base a una cifra fija por día trabajado en el país por barco, es completamente inusual, atípica y no tiene operaciones comparables en el Ecuador ni en el exterior, por lo que se abstuvieron de responder a los requerimientos sobre el método empleado en la fijación de tal honorario, comparables seleccionados, comparables no seleccionados, el establecimiento de la mediana y el rango de plena competencia.

|  |
| --- |
| 1. Capital Asignado |

Durante el 2007, la Sucursal efectuó un aumento de capital asignado por $28.000, el que fue pagado en efectivo. La escritura pública de este aumento de capital fue inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Julio del 2007.

## PARTE II - RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS

## TRIBUTARIOS

### A la Junta General de Accionista y Directorio de

COMPAÑÍA MARINE INTERNATIONAL

Con relación al examen de los estados financie­ros de COMPAÑIA MARINE INTERNATIONAL al 31 de diciembre del 2007, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesa­ria para evaluar dicho sistema como lo requie­ren las Normas Ecuatorianas de Auditoria. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de Marine International es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad.

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

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de Compañía Marine International.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado cierta recomendación tendiente a mejorar el sistema de control interno contable, la cual se refiere exclusivamente al aspecto tributario revisado de acuerdo al pedido expreso del Servicio de Rentas Internas. Dicha recomendación no incluye todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revela­do, sino de aquella área que requiere mejoramiento poten­cial y que llamó nuestra atención durante nuestras visitas.

VENTAS NO DECLARADAS

### La Empresa mantiene como política, declarar las ventas, emitir facturas y los respectivos comprobantes de retención en la fuente de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado en el momento de recibir el pago total por el servicio prestado, lo cual ocasiona que existan diferencias entre las ventas declaradas durante el año 2007 en el formulario 104 y las ventas registradas en contabilidad al 31 de diciembre del 2007.

### En adición, incumple con los artículos 70 y 72 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno referente “al momento de la retención” y “emisión del comprobante de retención”, respectivamente.

Los incumplimientos mencionados originan que la Empresa esté expuesta a sanciones por parte de la Autoridad Fiscal, por lo que recomendamos, instruir al departamento de contabilidad, para que se efectúe la declaración de las ventas, emisión de las facturas y comprobantes de las retenciones de impuesto en el momento de contabilizar el primer pago por los servicios prestados.

**CAPITULO 5**

1. **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**
   1. **CONCLUSIONES**

* La Auditoría Tributaria consiste en la [investigación](http://www.monografias.com/trabajos11/norma/norma.shtml) selectiva de las [cuentas](http://www.monografias.com/trabajos5/cuentas/cuentas.shtml) del balance, de las cuentas de resultados, de la documentación, [registro](http://www.monografias.com/trabajos7/regi/regi.shtml) y [operaciones](http://www.monografias.com/trabajos6/diop/diop.shtml) efectuadas por [una empresa](http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml), de acuerdo con las [normas](http://www.monografias.com/trabajos4/leyes/leyes.shtml) [técnicas](http://www.monografias.com/trabajos6/juti/juti.shtml) de contabilidad y el cumpliendo con las disposiciones legales contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y demás [leyes](http://www.monografias.com/trabajos4/leyes/leyes.shtml) impositivas que corresponda aplicar.
* En lo concerniente al desarrollo de una Auditoría Tributaria, es válido señalar que ésta se sustenta en las mismas técnicas y procedimientos de una Auditoría Financiera, solo que las finalidades son diferentes. Por un lado la Auditoría Financiera busca dar una opinión fundada en la razonabilidad de los resultados generados por las operaciones de la empresa, mientras que la Auditoría Tributaria está encaminada a determinar el correcto cumplimiento tributario del contribuyente.
* El informe de obligación tributaria es un documento realizado por auditores calificados por la Superintendencia de Bancos donde se emite una opinión concreta e inmediata del cumplimiento de las obligaciones tributarias, para con esta informar al ente regulador y a los directivos de la empresa. De ser el caso, redactar recomendaciones para evitar posibles contingencias futuras.
* El Servicio de Rentas Internas para reducir las evasiones tributarias y elusión de impuestos debe implementar un Sistema Integrado para el control y monitoreo de las operaciones realizadas por los contribuyentes, lo cual facilitaría el cruce de la información.
* La Auditoría Tributaria requiere del uso de herramientas informáticas que permitan la comprobación al 100% de las operaciones realizadas en un determinado periodo fiscal, reduciendo así las posibilidades de errores de auditoría.
* El 2006 fue un año representativo para la empresa ya que superó el promedio de los ingresos de los años 2005 y 2007 de forma global.
* Mientras que de manera individual el servicio que aportó más al total de los ingresos fue el de Fletamento en el año 2007, siguiéndole el servicio de comida, el servicio de alojamiento y pilotaje correspondientemente, y éstos últimos pertenecientes al año 2005.
* En lo referente a la tendencia de las ventas no se puede emitir un criterio confiable, debido a que los datos tomados no se acercan a ningún tipo de distribución a causa de que el número de datos no son suficientes para realizar el mencionado análisis. Por lo que para obtener una proyección confiable, se debió tomar por lo menos información de los seis últimos años.
* Comparando de manera general los servicios que brinda la empresa, se pudo visualizar que el ingreso más representativo fue el de fletamento, siguiéndole el de comida, alojamiento, y pilotaje, respectivamente. Pero éstos tres últimos presentan un ingreso diminuto en comparación al primer mencionado, a causa de que éstos son considerados como servicios secundarios.
* La empresa mantiene una mala política en el momento de facturación, lo que afecta directamente la emisión de los comprobantes de retención y que trae como consecuencias problemas con la Autoridad Fiscal por la falta de cumplimento de la ley en el momento de la declaración de los impuestos. Por este motivo, es necesario que se establezca una nueva política de facturación y que se capacite constantemente al personal de contabilidad ya que en este último año se ha reformado la ley tributaria considerablemente.
  1. **RECOMENDACIONES**
* En la ejecución de la Auditoría Tributaria se debe considerar dentro de los criterios lo establecido en la Ley de Régimen Tributario, el Código Tributario, y otras disposiciones referidas al Sistema Tributario.
* El Informe Tributario debe ser entregado al Servicio de Rentas Internas de la mano de los auditores externos hasta el 31 de mayo de cada año, según el art. 213 del Reglamento para la Ley de Régimen Tributario Interno.
* Al culminar el proceso de la Auditoría Tributaria, los usuarios del informe deberán conocer los objetivos, el alcance, la metodología empleada, y las posibles limitaciones al realizar el examen para solucionarlas o evitar su repetición a futuro.
* El examen debe ser realizado por personal con una capacitación adecuada, teniendo experiencia en el área, pero sobre todo que se encuentre autorizado por la Superintendencia de Bancos. Además debe mantener una actitud de independencia y cuidado profesional al llevar a cabo la Auditoría.

* Para que una empresa entre en proceso de revisión fiscal tiene que tener su documentación completa a la fecha del examen.

Cabe recalcar que esta información debe estar tanto físicamente como magnéticamente.

* A partir del periodo fiscal del 2008 se debe tener en consideración la aplicación de la Ley Orgánica Reformada llamada actualmente Ley de Equidad Tributaria.

De manera paralela se debe tener en cuenta los cambios de los porcentajes de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta.

* La Superintendencia de Compañías publicó mediante resolución en el año 2006, la obligación de adaptar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) a partir de enero del 2009. Y deroga a las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad). Por lo que las empresas deben interrelacionar estos nuevos conceptos con la actualización de la Ley Orgánica.
* Es obligación del contribuyente permanecer en constante actualización en los temas relacionados con el régimen tributario ya que el país se encuentra en un período de transición, afectando así los tributos a declarar por parte de los contribuyentes.

**GLOSARIO**

**Agente de Retención:** Figura jurídica que está en la capacidad de retener impuestos sobre la compra bienes o servicios, pudiendo ser personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades dependiendo del tipo de impuesto, debiendo retenerse en el porcentaje correspondiente.

**Contribuyente:** Persona natural o jurídica que está obligado al cumplimiento de las prestaciones tributaria.

**Contribuyente Especial:** Persona natural o jurídica considerada como tal por tener gran volúmenes de ventas y compras, calificándolo como apto para realizar retenciones sobre IVA.

**Declaración:** Documento donde el contribuyente declara los impuestos que ha generado su actividad en un determinado período.

**Deducciones:** Gastos relacionados directamente con el giro del negocio, los cuales ayudan a disminuir la base del Impuesto a la renta.

**Fletamento:**  Contrato de servicio de flete

**Formulario 101:** Declaración de Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades

**Formulario 103:** Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.

**Formulario 104:** Declaración del Impuesto al Valor Agregado

**ICE:** Impuesto que grava el consumo de determinados bienes. En un primer momento gravó solo a los vehículos, cigarrillos, cerveza, bebidas alcohólicas y gaseosas; luego se amplió a determinados bienes suntuarios como yates, aviones, avionetas y otros.

**Impuesto:** Valor adicional que se carga al monto original de un producto, y siempre es pagado por el consumidor final.

**Liquidación de Compra:** Documento que emite el comprador del bien o de un servicio cuando el vendedor es una persona que no tiene una actividad económica habitual; cuando una persona natural no obligada a llevar contabilidad, que por su nivel cultural, no se encuentre en posibilidad de emitir comprobantes de ventas; por servicios ocasionales prestados por extranjeros sin residencia en el país; por servicios prestados en el Ecuador por sociedades extranjeras, sin domicilio ni establecimiento permanente en el país.

**Nota de Crédito:** Emitidas en caso de modificar condiciones de venta originalmente pactadas, para anular operaciones, efectuar devoluciones, conceder descuento y bonificaciones.

**Nota de Débito:** Emitidas para el cobro de intereses de mora y par recuperar costos y gastos.

**Organismos y Entidades**

**del Sector Público [[[18]](#footnote-18)] :** Los organismos y dependencias del as Funciones Legislativa, Ejecutiva y Judicial; los organismos electorales; los organismos de control y regulación; las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo; los organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado; y, las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos.

**Período Tributario:** Lapso de tiempo en el cual se calculan todas las obligaciones y derechos de los contribuyentes

**Pilotaje:** Contrato de servicio de pilotos de embarcaciones.

**RUC:** Documento único que lo califica para poder realizar transacciones comerciales legalmente, y debe inscribirse en el plazo de 30 días de iniciada la actividad.

**Valor Convenido:** Ingreso o la renta para quien recibe

**Bibliografía**

* + 1. Asamblea Constituyente, Año 2007, “*Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno”*, Diciembre del 2007, Ecuador.
    2. Asamblea Constituyente, Año 2008, “*Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*”, Febrero del 2008, Ecuador.
    3. Congreso Nacional, Año 2002, “*Reglamento de Comprobantes de Ventas*”, Octubre del 2002, Registro Oficial No. 679, Ecuador
    4. Monografías, Octubre del 2006, “*Auditoría Fiscal y Auditoría General*”

[www.monografias.com/trabajos13/audfisc/audfisc.shtml](http://www.monografias.com/trabajos13/audfisc/audfisc.shtml)

* + 1. Universidad Sevilla, Año 2006, “*Auditoria Fiscal*”

[www.5campus.org/leccion/auditoria02](http://www.5campus.org/leccion/auditoria02)

* + 1. SRI, Marzo del 2008, “*Impuesto a la Renta*”

[www.sri.gov.ec/sri/impuestorenta](http://www.sri.gov.ec/sri/impuestorenta)

* + 1. SRI, Marzo del 2008, “*Impuesto al Valor Agregado*”

[www.sri.gov.ec/sri/impuestos](http://www.sri.gov.ec/sri/impuestos)

* + 1. SRI, Marzo del 2008, “*Precios de Transferencias*”

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

* + 1. SRI, Marzo del 2008, “*Anexos Transaccionales*”

[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

* + 1. SRI, Marzo del 2008, “*Anexos Tributarios*”

[www.sri.gov.ec/sri/portal/content/documents.do?action=listDocuments&contentCode=11996&typeCode=1&external](http://www.sri.gov.ec/sri/portal/content/documents.do?action=listDocuments&contentCode=11996&typeCode=1&external)

* + 1. CPA Azucena Torres, “*Concepto* *Básicos para la Revisión Fiscal*”, Seminario de Graduación – Tributación, Año 2008.

ANEXOS

**ANEXO 1**



**ANEXO 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SANCIONES POR INFRACCIONES** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **DECLARACIONES TARDIAS** | | | | | | | |
| **INFRACCIONES** | **IMPUESTO A LA RENTA ANUAL** | **RETENCIONES EN LA FUENTE** | **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** | | **RETENCIONES DE IVA MENSUALES** | **IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES** | **IMPUESTO A LA RENTA POR HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES** |
| **MENSUAL** | **SEMESTRAL** |
| **SI CAUSA IMPUESTO** | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto a pagar, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto a pagar | **-** | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado | **SI EL HECHO GENERADOR SE PRODUJO HASTA ANTES DEL 10 DE ABRIL DEL 2000** |
| **SI LA DECLARACION NO CAUSA IMPUESTOS** | **SI SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS** | **SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES** | **SI SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS** | **SI SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS** | **SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO RETENCIONES** | **SI NO SE HUBIERE FABRICADO O IMPORTADO BIENES** | 3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado |
| 0,1% de los ingresos brutos, por mes o fracción, máximo hasta el 5% de dichos ingresos | 15 dólares por declaración | 0,1% de las ventas registradas durante el período, que corresponda la declaración | 0,1% de las ventas registradas durante el período, que corresponda la declaración | 15 dólares por declaración | 5 dólares por declaración |
| **SI NO SE HUBIEREN GENERADO INGRESOS** | **MULTA EN CASOS ESPECIALES** | **SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS** | **SI NO SE HUBIEREN PRODUCIDO VENTAS** | **MULTA EN CASOS ESPECIALES** | **SI EL HECHO GENERADOR SE PRODUJO DESPUES DEL 10 DE ABRIL DEL 2000** |
| Para las sociedades: 10 dólares por cada declaración, cuando no hayan percibido ingresos | En el caso de **sociedades sin fines de lucro**, legalmente constituidas y **de organismos del estado**, con excepción de las empresas del sector público, se sujetarán a la sanción de **1 dólar por declaración** | 2 dólares por declaración | **5 dólares por declaración**, inclusive si se le ha realizado la retención del 100% del IVA | En el caso de **sociedades sin fines de lucro**, legalmente constituidas y de **organismos del estado**, con excepción de las empresas del sector público, se sujetarán a la sanción de **1 dólar por declaración** | Se sujetarán a la sanción de **2.5 dólares**, por mes o fracción, máximo **hasta 250 dólares** |
| **ANEXOS** | | | | | | | |
| **INFRACCIONES** | **RETENCIONES EN LA FUENTE RELACION DE DEPENDENCIA** | | **TRANSACCIONAL** | | | **IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES** | **IMPUESTO A LA RENTA POR HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES** |
|
| **PRESENTACION TARDIA** | Se sujetarán a la sanción de **10 dólares** por anexo | | Se sujetarán a la sanción de **10 dólares** por anexo | | | Se sujetarán a la sanción de hasta **100 uvc's** por anexo | Se sujetarán a la sanción de **2.5 dólares**, por mes o fracción, máximo **hasta 250 dólares** |
| **RECTIFICATORIA DE INFORMACION (RECARGA)** | Se sujetarán a la sanción de **20 dólares** por cada recarga de cada anexo | | Se sujetarán a la sanción de **20 dólares** por cada recarga de cada anexo | | | Se sujetarán a la sanción de hasta **100 uvc's** por anexo | - |

**ANEXO 3**

**REGISTRO OFICIAL # 98 DEL 5 DE JUNIO DEL 2007**

**NAC-DGER2007-0411 DEL 24 DE MAYO DEL 2007**

**REFORMADA CON NAC-DGER2008-0250 DEL 3 DE MARZO DEL 2008**

**CASOS APLICABLES PARA LA RETENCION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**DESDE 1-04-2008**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **%** |  |
|  |  |  |
| Rendimientos financieros entre instituciones financieras.- Art. 2.1.a | 1 |  |
| Transporte privado de pasajeros o transporte de carga público y privado.- Art. 2.1.b | 1 |  |
| Pago de energía eléctrica.- Art. 2.1.c | 1 |  |
| Compra de bienes muebles (mercaderías, útiles de oficina, equipos, materiales, etc).- Art. 2.1.d. | 1 | (X) |
| Construcción de inmuebles.- Art. 2.2.b | 2 |  |
| Servicios en que prevalece la mano de obra al intelecto.- Art. 2.2.c | 2 |  |
| Pago de tarjetas de crédito a locales afiliados.- Art. 2.2.d. | 2 |  |
| Intereses pagados.- Art. 2.2.e | 2 |  |
| Intereses pagados por entidad del SECTOR PUBLICO.- Art. 2.2.f | 2 |  |
| Seguros y reaseguros.- Sobre Prima.- Art. 2.2.g | 2 por mil |  |
| Arriendo mercantil.- Art. 2.2.h | 2 |  |
| Pagos a medios de comunicación y agencias de publicidad.- Art. Art. 2.2.i | 2 |  |
| Honorarios Profesionales.- Art. 2.3.a | 8 |  |
| Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago, relacionada con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de la propiedad intelectual. Art. 2.3.b | 8 |  |
| Notarios, registradores de la propiedad y mercantiles.- Art. 2.3.c | 8 |  |
| Arriendo de inmuebles.- Art. 2.3.d | 8 |  |
| Deportistas, árbitros, cuerpo técnico.- Art. 2.3.e | 8 |  |
| Artistas nacionales o extranjeros residentes.- Art. 2.3.f | 8 |  |
| Todos los pagos o créditos no contemplados.- Art. 3 | 2 |  |
| Pagos a persona naturales extranjeras.- Art. 4 | 25% |  |
| Combustible.- Art. 2.1.d | 0 | (X) |

La retención se la efectuará cuando la base imponible supere los US$ 50,oo.

Si el proveedor del bien o servicio es permanente o continuo, la retención se la practicará sin considerar el limite de los US$ 50,oo.

(**X).- REFORMA DE ACUERDO A LA RESOLUCION NAC-DGER2008-0250 DEL 3 DE MARZO DEL 2008**

PREPARADO.

POR GUSTAVO A. VACA MENDEZ.

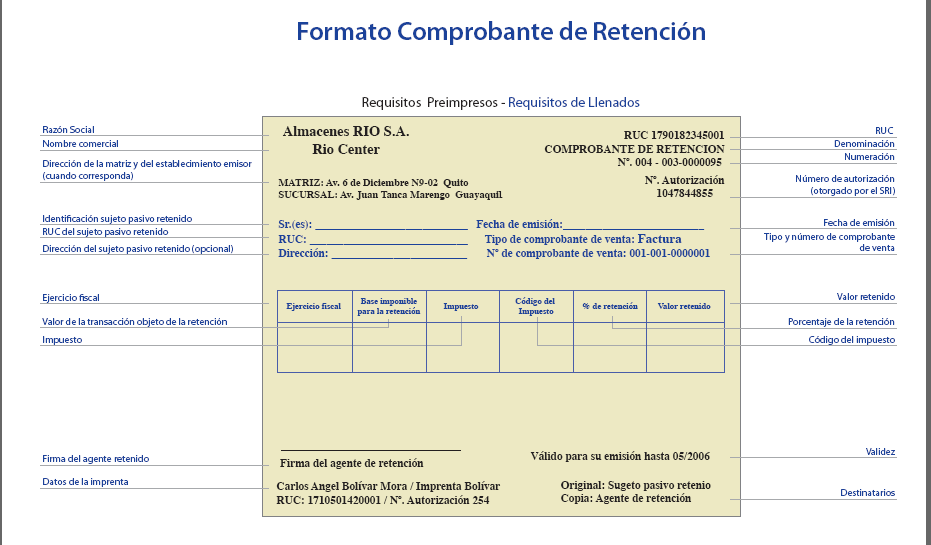
CONTADOR PÚBLICO.

06-06-07

**ANEXO 4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** | | | | | | | | |
| |  | | --- | | **AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)** | | | **RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.** | | | | | | | |
| **INSTITUCIÓN PUBLICA** | **CONTRIBUYENTES ESPECIALES** | **SOCIEDADES** | **PERSONAS NATURALES** | | | | |
| **OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD** | **NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD** | | | |
| **EMITE FACTURA** | **EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQ. SERVICIOS** | **PROFESIONALES** | **PROPIETARIOS DE BIENES INMUEBLES** |
| INSTITUCIÓN PUBLICA Y CONTRIBUYENTES ESPECIALES | **BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE** | **BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE** | **BIENES 30% SERVICIOS 70%** | **BIENES 30% SERVICIOS 70%** | **BIENES 30% SERVICIOS 70%** | **BIENES 100%  SERVICIOS 100%** | **BIENES ----------- SERVICIOS 100%** | **BIENES ----------- SERVICIOS 100%** |
| CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | ----------------------- | **BIENES -----------SERVICIOS 30%** | BIENES -----------SERVICIOS 30% | BIENES -----------SERVICIOS 30% | BIENES -----------SERVICIOS 30% | BIENES -----------SERVICIOS 100% | BIENES -----------SERVICIOS 30% | ------------------ |
| SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD | BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE | **BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE** | BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE | BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE | BIENES 30% SERVICIOS 70% | BIENES 100% SERVICIOS 100% | BIENES -------- SERVICIOS 100% | BIENES -------- SERVICIOS 100% |

**ANEXO 5**



**ANEXO 6**

**Documento que no Aplican para la Revisión**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuadro No. 1 | Detalle de tratamientos especiales, a los que se acoge el Contribuyente, que afectan la determinación del Impuesto a la Renta (Crédito Tributario por Leyes Especiales) | Es un impuesto que grava el consumo de determinados bienes (vehículos, cigarrillos, cerveza, bebidas alcohólicas y gaseosas) |
| Cuadro No. 2 | Utilización de Remanentes de Anticipo a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2007(a) | La empresa no hizo pago de anticipo |
| Cuadro No. 7 | Conciliación de Impuesto a los Consumos Especiales Declarado Vs. Libros | La empresa no vende, ni compra bienes que gravan este impuesto. |
| Cuadro No. 9 | Detalle de Ingresos Exentos | No se generaron ingresos exentos de acuerdo a la LRTI articulo 9 |
| Cuadro No. 11 | Detalle de otras Deducciones | No hubo deducciones de acuerdo a la LRTI articulo 10 |
| Cuadro No. 16 | Calculo de la Utilidad Liquida | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 17 | Determinación del Valor Máximo a Reinvertir | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 18 | Cuadro de impuesto - año 2006 | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 18.1 | Cuadro de impuesto - año 2007 | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 19 | Cálculo de la Reserva Legal | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 19.1 | Capital y Reserva Legal | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 20 | Comprobación del Cálculo del Monto a Reinvertir | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 21 | Revelación de fechas de inscripción (d) | La empresa decidió no reinvirtió en el capital |
| Cuadro No. 23 | Cruce Anexos Vs. Declaraciones | La empresa no realiza importaciones |
| Cuadro No. 24 | Cruce Anexos Vs. Declaraciones | La empresa no realiza exportaciones |

**Anexo 7**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO IMPUESTOS**

**ASISTENTES:**

**COMPAÑÍA**: Marine International

**Elaborado por:** Paola Alvarado

**Encuestado:** CPA. Solange Benálcazar

**Fecha:** 17 de Abril del 2008

1. **Como determina la compañía su Crédito Tributario?**

La compañía determina su crédito tributario por medio de factor de proporcionabilidad.

1. **Cuentas de Ventas de bienes tarifa 12% y 0%**

La compañía solo realiza ventas tarifa 12%, no realiza ventas tarifa 0%.

Cuenta en que se registran los ingresos 12%

|  |  |
| --- | --- |
| 40101010005 | Nancy Tide |

1. **Cuenta de Venta de Activos Fijos tarifa 12% y 0%**

No existieron ventas de Activos fijos tarifa 12% y 0% durante el año 2007.

1. **Cuenta de otros servicios tarifa 12% y 0%**

No existieron otras ventas diferentes a la actividad de la compañía tarifa 12% y 0%.

1. **Cuenta de IVA cobrado**

Cuenta que recopila el impuesto de las ventas gravadas efectuadas durante el año 2007.

|  |  |
| --- | --- |
| 20104020001 | 12% Iva Cobrado |

1. **Cuenta Compra de bienes tarifa 12% y 0%**

La compañía realiza diferentes compras de bienes tarifa 12% y 0%, estas se encuentran distribuidas en las diferentes cuentas de gastos del PyG de la compañía, sin embargo la asistente tributaria prepara un cuadro en el cual detalla:

* + Compras tarifa 12%
  + Compras tarifa 0%
  + El Iva tomado como crédito tributario
  + El Iva enviado al gasto
  + Valor del ICE
  + Retenciones de Iva
  + Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta.
  + Identifica si es compra de bienes o servicio
  + Tipo de comprobante.
  + Numero de comprobante
  + Nombre del proveedor
  + RUC del Proveedor
  + Aut. SRI del Proveedor
  + Fecha de registro en los libros de la compañía
  + Numero de comprobante de egreso

Este ejercicio la compañía lo realiza desde el mes de Abril del 2007

1. **Cuenta de compra de Activos fijos tarifa 12% y 0%**

No existió compra de Activos Fijos en la compañía durante el año 2007

1. **Cuenta de compra de servicios tarifa 12% y 0%**

Ver. Nota 5

1. **Cuenta de IVA pagado.**

La compañía solo toma como crédito tributario las compras de todo aquello que tenga relación con las embarcaciones (Barco Nancy Tide) y que el comprobante cumpla con los requisitos para ser tomado como crédito tributario.

La cuenta en que la compañía acumula el impuesto pagado por compras de bienes y servicios es:

|  |  |
| --- | --- |
| 10104010005 | 12% IVA Pagado |

1. **Importaciones y Exportaciones de bienes y servicios.**

La compañía no realiza transacciones de importaciones y exportaciones.

1. **Cuentas de Retenciones en la fuente efectuadas por la compañía.**

Las cuentas donde la compañía acumula las retenciones efectuadas a terceros son:

|  |  |
| --- | --- |
| 20104020013 | 25% Retencion en la Fuente |
| 20104020014 | Ret. Fte. 1% Suministros y Mat |
| 20104020015 | Ret. Fte. 1% Bienes no Prod x |
| 20104020022 | Ret. Fte. 1% Agua, Energia, Lu |
| 20104020023 | Ret. Fte. 8% Honorarios-Com.PN |
| 20104020024 | Ret Fte 1% Por Otros Servicios |
| 20104020025 | Ret Fte 1% servicio de transpo |

1. **Cuenta de Retenciones en la fuente efectuadas a la compaña.**

La compañía acumula las retenciones que le han efectuado en la cuenta:

|  |  |
| --- | --- |
| 10104010003 | Retencion en la Fuente 1% |

1. **Retenciones de Iva.**

La compañía acumula las retenciones de Iva efectuadas en las siguientes cuentas:

|  |  |
| --- | --- |
| 20104020011 | 30% Ret. Iva |
| 20104020012 | 70% Ret. Iva |

1. **Ingresos y pagos por concepto de reembolsos de gastos.**

**Ingresos por reembolsos de gastos:** La compañía no ha tenido ingresos por concepto de reembolsos de gastos durante el 2007.

**Pagos por concepto de reembolso de gastos**: Los gastos por concepto de reembolso de gastos se encuentran distribuidos en las diferentes cuentas de gastos del PyG.

1. **Compras de bienes y servicios con comprobantes de pago que no sustentan crédito tributario.**

Ver nota 5

1. **IVA asumido por la compañía**

Ver nota 5

1. **Gastos no deducibles**

Ver conciliación tributaria.

**ANEXO 8**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 8 (Continuación)**



**ANEXO 9**

**IVA Generado y Causado vs. Formulario 101**



**ANEXO 10**

**Retenciones en la Fuente vs. Formulario 104**



**ANEXO 11**

**Saldo en Libros de la Cuenta Ventas vs. Formulario 104**



**ANEXO 12**

**Saldo en Libros de la Cuenta Compras vs. Formulario 104**



**ANEXO 13**

**Retenciones Declaradas vs. Saldo em Libros**



**ANEXO 14**

**Cruce Mensual de Retención en la Fuente vs. Formulário 103**



**ANEXO 15**

**Cruce entre Formulários 103 y Formulário 104**



**ANEXO 16**



**ANEXO 17**



1. [] Tomado de www.monografias.com/trabajos13/audfisc/audfisc.shtml [↑](#footnote-ref-1)
2. Según el Art. 72 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno [↑](#footnote-ref-2)
3. [] Resolución SRI No. 1071 emitida por el Servicio de Rentas Internas en Diciembre 28 del 2002 [↑](#footnote-ref-3)
4. [] Revisión más al detalle en punto 3.9. Papeles de Trabajo [↑](#footnote-ref-4)
5. Los datos que se muestran en este anexo cumplen el objetivo de actualizar los datos del Registro Único de Contribuyentes. [↑](#footnote-ref-5)
6. Artículo 33 de la Ley de Compañías. [↑](#footnote-ref-6)
7. Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos determinados que el auditor considere importante revelar; por ejemplo, en el caso de fusiones, el nombre de la compañía con la cual se fusionó la compañía auditada. [↑](#footnote-ref-7)
8. No aplica para Fideicomisos. En este caso, digitar en el cuadro 1.9.1 las palabras “No Aplica”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Clase De Fideicomiso; por ejemplo, inmobiliario. Objeto del Fideicomiso; por ejemplo, construcción de conjunto habitacional XXXXX. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ibidem. [↑](#footnote-ref-10)
11. Persona natural o jurídica domiciliada en el exterior, por medio de la cual se paga al proveedor del servicio. [↑](#footnote-ref-11)
12. Persona natural o jurídica que presta los servicios inicialmente. [↑](#footnote-ref-12)
13. Información tomada del Informe de Cumplimiento Tributario del año 2005. En caso de que la compañía no haya sido sujeta a examen de auditoría por el año anterior (por incumplimiento o por no cumplir con los montos mínimos señalados en la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías), presentar vacío y firmado el anexo con una nota que explique las razones por las que no se llenó el anexo. [↑](#footnote-ref-13)
14. Las diferencias positivas corresponden a valores a favor de la Administración Tributaria. [↑](#footnote-ref-14)
15. Este impuesto no tiene un administrador explícito. Sin embargo, según lo establece el artículo 2, numeral 2, de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, los impuestos cuya “administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad” son administrados por el Servicio de Rentas Internas. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ibid. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ibid. [↑](#footnote-ref-17)
18. [] Según Art. 118 de la Constitución Política [↑](#footnote-ref-18)