



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

**“Análisis del cumplimiento tributario correspondiente al período fiscal
2008 de una empresa cuya actividad es la transportación de
combustible y derivados de petróleo, por vía marítima y cabotaje.”**

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

AUDITOR- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

Alex Andrés Bayas Egas

María Soledad Novillo Bustos

Guayaquil – Ecuador

2009

DEDICATORIA

Nuestra tesis se la dedicamos con amor y cariño:
A Dios que nos dio la oportunidad de vivir y de
regalarnos a cada uno, una familia maravillosa.
Por permitir conocernos aprendiendo uno del otro
y alcanzar una de nuestras metas anheladas.

Alex & Soledad

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis Padres: Jenny & Alex que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Aunque hemos pasado momentos difíciles, siempre sentí su apoyo incondicional. Gracias por creer en mí.

A mi hermana, sobrino, abuelitos, tíos, amigos, y a todas las personas que supieron valorarme, aquellas que me dieron una mano cuando más lo necesitaban.

Soledad, te doy gracias por estos años en los que hemos pasado tanto y en especial por todo el apoyo que me has dado para continuar. Recuerda que eres muy importante para mí.

Es la hora de partir y encaminar hacia un nuevo porvenir.

Alex Andrés Bayas Egas

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, símbolo de mi esfuerzo, dedicación y perseverancia en especial al Señor Jesús y a mis padres, que son los angelitos protectores de mi vida; a mis hermanos, abuelitos, tíos y primos por apoyarme y aportar con su granito de arena en todas las etapas de mi vida. También dedico este trabajo a mis grandes amigos que estuvieron cerca de mí en los momentos buenos y difíciles, las personas que de manera desinteresada han estado a mi lado brindándome su apoyo, cariño y aceptación; a los chicos de movimiento católico "Solteros Para Cristo"; a todos los chicos del ICM, que me apoyaron durante mi gestión como Presidenta de la Asociación de Estudiantes del ICM 2008. Y también dedico este trabajo a una personita muy especial, Alex, por las experiencias vividas.

"En la vida hay que ser sal de la tierra, y luz del mundo"

Sofe.

AGRADECIMIENTO

A Dios por estar siempre con nosotros, bendecirnos y guiarnos en el camino del bien; a mis padres por su esfuerzo y sacrificio en el día, día para salir adelante; a mi hermana por ser un gran apoyo en mi vida; a Sebastián por su cariño; a mis abuelitos por brindarme comprensión y compartir sus sabias experiencias; a quienes escribimos este texto por haber alcanzado un nuevo ideal.

Alexito

AGRADECIMIENTO

A Diosito por llenarme de su gracia y sus bendiciones.

A mis padres por su esfuerzo, dedicación y protección.

A mis hermanitos, por alegrar y endulzar mi vida.

A mis abuelos, por quererme mucho y demostrármelo.

A mis demás familiares porque son parte de mi vida, y a las personas que han estado conmigo en las diferentes etapas de mi vida.

Sole.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Ing. Washington Armas
DIRECTOR DEL ICM-ESPOL

CPA Azucena Torres
DIRECTOR DE TESIS

Lcda. Julia Bravo
VOCAL PRINCIPAL

Ing. Mariana Leyton
VOCAL SUPLENTE

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de ésta Tesis de Grado, nos corresponde; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral”.

Srta. María Soledad Novillo Bustos

Sr. Alex Andrés Bayas Egas

RESUMEN

Como proyecto de Tesis hemos desarrollado el “Análisis del Cumplimiento Tributario correspondiente al período fiscal 2008, de una empresa de servicio de transporte marítimo de derivados de petróleo y cabotaje”.

La auditoría se efectuó con el propósito de expresar una opinión acerca del cumplimiento tributario de la organización, de acuerdo a los requerimientos de las diferentes normativas aplicables a nuestro estudio; con la finalidad de conciliar las cuentas contables con sus correspondientes declaraciones, evaluando su razonabilidad y determinando posibles contingencias, para que finalmente se sugiera oportunas correcciones.

Se revisaron las obligaciones formales y legales de la empresa, los saldos y rubros de las cuentas de los mayores contables, documentos de interés, entre otros. Luego se procedió a analizar los resultados de cada prueba con su respectiva documentación para determinar un dictamen de nuestras conclusiones y oportunidades de mejoras.

Como resultado se elaboró un informe de auditoría tributaria con todas las formalidades de ley, basados en los modelos propuestos por la administración fiscal para la auditoría independiente.

INDICE GENERAL

1. MARCO TEÓRICO.....	14
1.1. AUDITORIA TRIBUTARIA.....	14
1.1.1 Concepto.....	14
1.1.2 Objetivos.....	15
1.1.3 Técnicas de Auditoría.....	16
1.2. IMPUESTOS.....	17
1.2.1 DEFINICIÓN.....	17
1.2.2 Impuesto a la Renta (IR).....	17
1.2.3 Impuesto Valor Agregado (IVA).....	17
1.2.4 Impuesto a los Consumos Especiales (ICE).....	18
1.2.5 Retención de Impuestos.....	18
1.3 Suavio Pasivo.- Contabilización.....	18
1.4 Suavio Activo.....	18
1.5 Base Imponible.....	19
1.6 Costos y Gastos Deducibles.....	19
1.7 PERSONAS NATURALES.....	19
1.7.1 Personas naturales que deben llevar contabilidad.....	19
1.8 Sociedades.....	20
1.9 Comprobantes de Venta y Retención.....	21
1.9.1 Régimen de Facturación.....	21
1.9.2 Comprobantes de Venta.....	21
1.9.3 Facturas.....	22
1.9.4 Notas o boletas de venta.....	22
1.9.5 Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.....	22
1.9.6 Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios.....	23
1.9.7 Boletos o entradas a espectáculos públicos.....	23
1.9.8 Notas de crédito.....	23
1.9.9 Notas de débito.....	24
1.9.10 Gulas de remisión.....	24
1.9.11 Comprobantes de retención.....	24
1.9.12 Otros documentos autorizados.....	25
1.9.13 Informe Cumplimiento Tributario (ICT) - Determinación Tributaria.....	25
1.9.14 Precios de Transferencia.....	25
1.9.15 Anexo Transaccional Simplificado (ATS).....	26
1.9.16 Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC).....	26
1.9.17 Presentación Anexo REOC.....	26
1.9.18 RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES EXTERNOS.....	27
2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	29
2.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	29
2.2. CARACTERÍSTICAS DE LA COMPAÑÍA.....	30
2.2.1 COMUNICACIÓN.....	36
2.2.2 INFORMACIÓN Y TECNOLOGÍA.....	36
2.3 VALORES, CULTURA Y CLIMA ORGANIZACIONAL.....	36
2.4 PRINCIPAL SERVICIO.....	37
2.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	38
2.6 CIFRAS COMPARATIVAS.....	39
2.6.1 VENTAS MENSUALES DEL 2008.....	39
2.6.2 COSTOS Y GASTOS MENSUALES DEL 2008.....	40
2.6.3 INGRESOS & COSTOS Y GASTOS.....	41

2.6.4 TIPOS DE GASTOS	41
2.7 TÉCNICAS DE ANALISIS ADMINISTRATIVO	42
2.7.1 Análisis del FODA	42
2.8 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DEL NEGOCIO	43
2.9 RIESGO INHERENTE	43
2.9.1 RIESGO PAÍS	43
2.9.2 Riesgo por la actividad empresarial	44
2.9.3 Riesgo por la ubicación geográfica	45
2.9.4 Riesgo de recursos	45
2.9.5 Riesgo de Control	45
2.9.6 Riesgo de detección	45
3. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA	47
3.1. PLANIFICACIÓN	48
3.1.1. Motivo	48
3.1.2. Obligaciones Tributarias de la Compañía	49
3.1.3. Alcance de la auditoría	51
3.1.4. Objetivo de la Auditoría	51
3.1.5. Riesgo de la auditoría tributaria	52
3.1.6. Procedimientos y métodos a emplear	52
3.1.7. Herramientas a utilizarse	53
3.1.8. Preparación del Proyecto de Auditoría	53
3.1.9. Programa de auditoría	58
3.1.10. Diagnóstico Preliminar	59
3.2 INSTRUMENTACIÓN	60
3.2.1. Recopilación de Información	61
3.2.2. Técnicas de recolección	61
3.2.3. Procedimientos	68
3.3. EXAMEN	70
3.3.1. Introducción	70
3.3.2. Propósito	71
3.3.3. Papeles de Trabajo	71
3.3.4. Diagrama Ishikawa – Diagrama Causa-Efecto	74
3.3.5. SERVICIO AL CLIENTE Y OTROS OBJETIVOS DE PLANEACIÓN	75
3.3.6. ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO Y LA INDUSTRIA DEL CLIENTE	76
3.3.7. CONTROL INTERNO Y LAS CONSIDERACIONES DE FRAUDE	77
3.3.8. CUENTAS QUE REGISTRAN TRIBUTOS Y LAS FUENTES DE INFORMACIÓN QUE LAS AFECTA	77
3.3.9. Evaluación de los procesos rutinarios de datos tributarios	77
3.3.10. Pruebas realizadas	77
3.4. INFORME	96
3.5. SEGUIMIENTO	97
4.1 INFORME DE AUDITORÍA	98
4.2 CONCLUSIONES	104

ÍNDICE DE TABLA

1. Ventas anuales 2008.....	40
2. Costos y Gastos.....	41
3. Ingresos vs. Costos y Gastos.....	42
4. Gastos.....	43
5. Recursos Utilizados.....	56
6. REOC – Honorarios.....	83
7. REOC – Suministros y Materiales.....	83
8. REOC- Repuestos y Herramientas.....	83
9. Servicios de Transporte Público o Privado.....	84
10. Otros Servicios.....	84
11. Ingresos vs. Gastos - Formulario 101.....	85
12. Costos y Gastos - Formulario 103.....	86
13. Sueldos y Honorarios - Formulario 103.....	87
14. Formulario 103 vs Formulario 101.....	88
15. Utilidades 2007.....	89
16. Comparación Rol de Pagos.....	89
17. Impuesto a la Renta: Rol de Pagos vs. Formulario 103.....	90
18. Utilidades 2008.....	91
19. Diferencia en registros de sueldos.....	92
20. Comparación No. De Trabajadores registrados.....	93
21. Comparación No. De Trabajadores: IESS vs. Rol de Pagos.....	94
22. Comparación No. De Trabajadores: IESS vs. Declaración.....	94
23. Comparación No. De Trabajadores: Rol vs. Declaración.....	95
24. Compras netas - Formulario 104.....	95
25. Ventas - Formulario 104.....	96
26. Iva en Compras – Formulario 104.....	98
27. Nombres y Saldos de Cuentas de gastos.....	98
28. Comparación de Gastos registrados.....	99
29. Cruce de Información.....	99
30. Diferencia de Registros.....	100
31. Determinación del porcentaje de depreciación del buque.....	100
32. Prueba de Gastos de Viaje.....	101
33. Prueba de Anticipo del pago de Impuesto a la Renta.....	101