

**Análisis de cumplimiento tributario
correspondiente al período fiscal 2008 de un
negocio ubicado en la ciudad de Guayaquil, que
se dedica a la Compra y Venta de Artículos de
Ferretería en General.**

**Contador Público Autorizado – C.P.A.
Priscila Valverde, Hamilton Ramírez**





CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO



Antecedentes Históricos

La Ferretería Representaciones AC es una empresa que tiene una permanencia de 10 años en el mercado ecuatoriano, dedicada a la comercialización de artículos de ferretería en general al por mayor y al por menor.

Cuenta a la fecha con un local para la atención al público y agentes de ventas que realizan la oferta de los artículos existentes, a nivel nacional.



ANÁLISIS FODA

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Atención Personalizada - Verificación de Productos, previo a la entrega. - Personal con experiencia en el giro del negocio. - Flexibilidad Administrativa – No Burocracia - Excelente ubicación geográfica. 	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura de Negocio Familiar - Falta de Segregación de Funciones - Falta de Procedimientos documentados. - Falta de Políticas documentadas.

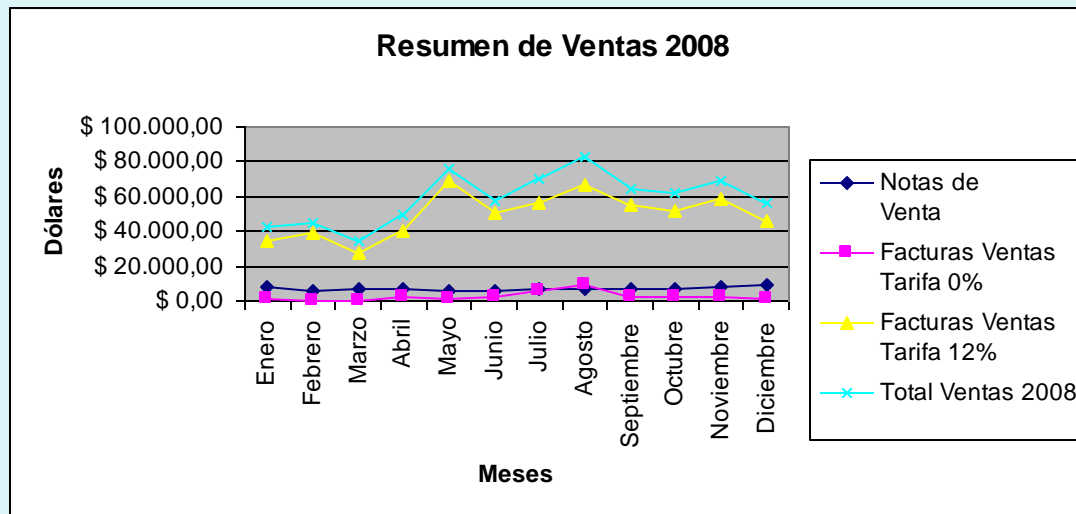
FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Importación directa de Productos de Ferretería. - Apertura de nuevas sucursales a nivel nacional. 	<ul style="list-style-type: none"> - Incertidumbre económica y política del país. - Cambios en las condiciones de comercialización de los proveedores. - Mercado Saturado



Valorización e Identificación de Riesgos de Mayor Severidad

Riesgos Inherentes:	Aplicable	Experimentado	Ocurrencia	Impacto	Severidad	Efect. Controles	Riesgo Residual
Riesgo País: La incertidumbre en la política económica como limitante a las operaciones de comercialización de los productos que afecten la subida de precios.	Si	No	7	8	56	10%	50.4
Impacto de las Leyes Tributarias: Reformas a los Reglamentos Tributarios, incertidumbre por cambios en porcentajes y demás políticas tributarias.	Si	No	7	8	56	20%	44.80
Riesgo de : Siendo la compra y venta de materiales de ferretería un mercado bastante saturado, la gran cantidad de competidores dedicados a la comercialización de productos similares limita las oportunidades de expansión y crecimiento.	Si	Si	9	6	63	50%	31.50
Debilidad en las Políticas de Control Interno	Si	Si	9	8	72	10%	64.80
Desconocimiento de las Leyes y Reglamentos Tributarios vigentes	Si	Si	7	8	56	20%	44.8
Falta de Procedimientos Documentados para el Cumplimiento Tributario	Si	Si	7	8	56	10%	50.40

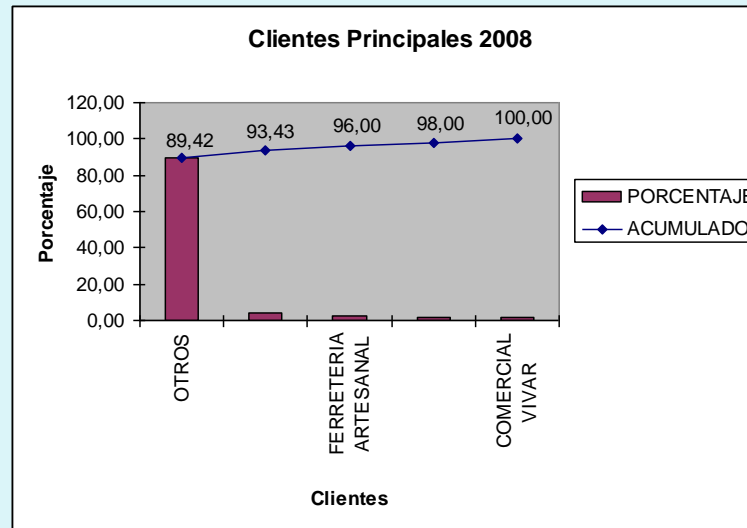
Ventas del Período Fiscal del 2008



Gráfico

- Podemos apreciar que los meses donde existe un disminuido volumen de ventas son los de Enero, Febrero, Marzo y Abril; siendo Marzo el mes con un volumen de ventas más bajo con un total de \$34.711,94.

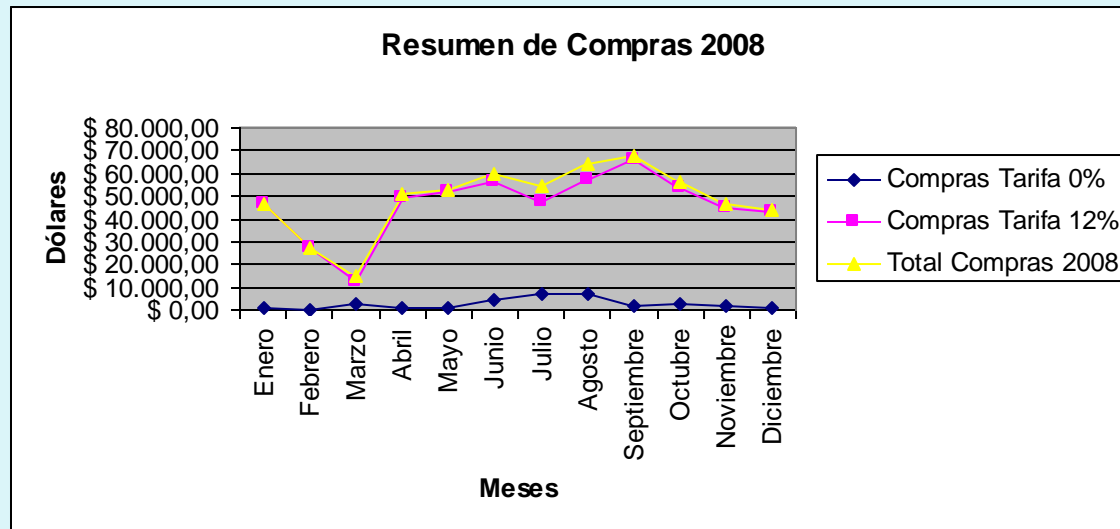
Cientes Principales del 2008



Gráfico

- Se aprecia que el principal volumen de ventas se realiza a clientes al menudeo, es decir Otros, por lo que los demás clientes que aparecen en este gráfico, tienen una participación a la cual no se la podría calificar como influyente, es decir, su poder de negociación es relativamente bajo.

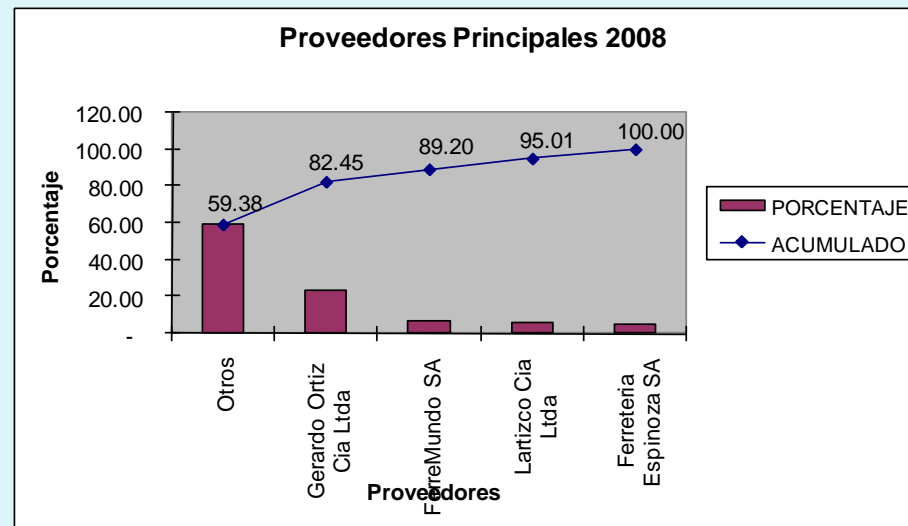
Compras del Periodo Fiscal del 2008



Gráfico

- El mayor volumen de compras es de artículos que gravan IVA con tarifa 12%; se puede observar que éste comportamiento se mantiene a lo largo del año con la particularidad que en el mes de marzo, los niveles de compras con tarifa 0% y 12% son relativamente cercanas.

Proveedores Principales del 2008



Gráfico

- Las compras efectuadas son de origen principalmente diverso, es decir procedente de Otros con un 59,38%; se tiene que Gerardo García Cia. Ltda. suministra el 23,07% de los artículos que se comercializan por lo que su poder de negociación es alto.

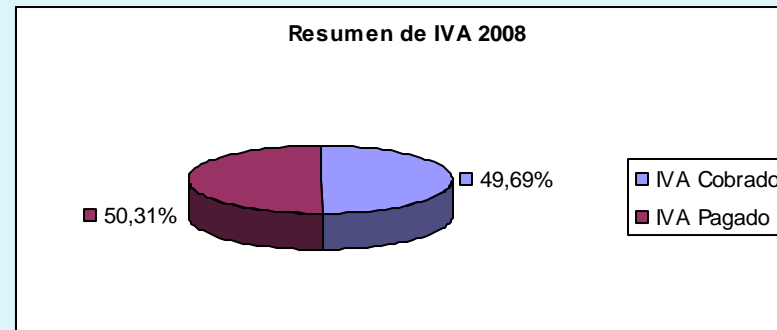
Gastos del Período Fiscal del 2008



Gráfico

- Se puede apreciar y cuantificar que los principales rubros de gastos son los de Honorarios Profesionales con un 39,61% y el de Arrendamiento con un 30,24%.

IVA del Período Fiscal del 2008



Gráfico

- Se puede apreciar que el IVA pagado es ligeramente superior al IVA cobrado con un 0,62%.



PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA



OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:

Analizar el cumplimiento tributario de la Ferretería Representaciones AC en el período fiscal 2008, a fin de determinar las posibles contingencias tributarias, que pudieren presentarse; evaluando los niveles de control existentes en el ámbito tributario.

Determinar las posibles variaciones en el pago de las obligaciones tributarias, de acuerdo con los plazos y requisitos establecidos en la LORTI.



PRUEBAS DE AUDITORIA

INGRESOS

Ventas

Base 0%

Base 12%

PROCEDIMIENTOS PROPUESTOS

Conciliar los valores declarados en el formulario 104 con los mayores de la cuenta IVA en ventas

Conciliar los valores declarados de IVA VENTAS con los libros



PRUEBAS DE AUDITORIA (VENTAS)

ANEXO 1

Cuadro 1.10

PRUEBA A LAS DECLARACIONES RUBRO VENTAS

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 104			DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		
	(1A) VENTAS 0%	(2A) VENTAS 12%	(3A) IVA	(1B) VENTAS 0%	(2B) VENTAS 12% (N.V. + F - N.C.)	(3B) IVA
Enero	1043.66	39771.34	4772.56	1045.5	40704.97	4884.60
Febrero	0	44392.59	5327.11	0	44964.72	5395.77
Marzo	288.3	37179.43	4461.53	288.3	33953.89	4074.47
Abril	2633.37	46442.47	5573.10	2845.15	46134.97	5536.20
Mayo	556.08	74302.84	8916.34	914.49	74302.84	8916.34
Junio	1393.27	54789.46	6574.74	1754.13	54792.71	6575.13
Julio	3259.66	62981.65	7557.80	5749.76	62981.25	7557.75
Agosto	9011.65	64316.44	7717.97	9017.56	72631.51	8715.78
Septiembre	2040.92	61268.77	7352.25	2477.28	61268.77	7352.25
Octubre	2075.6	57988.47	6958.62	2487.7	57988.47	6958.62
Noviembre	2580.82	64959.74	7795.17	2795.21	64959.74	7795.17
Diciembre	0	53707.12	6444.85	1151.47	53833.72	6460.05
TOTALES	24883.33	662100.32	79452.04	30526.55	668517.56	80222.11



RESULTADOS DE AUDITORIA (VENTAS)

ANEXO 1

Cuadro 1.20

CUADRO DE DIFERENCIAS DECLARACIONES IVA EN VENTAS

Meses	(3A) Cuadro 1 Valor Declarado	(3B) Cuadro 1 Valor según Libros y Auditoría	(3A) - (3B) Diferencias	Observaciones
Enero	4772.56	4884.60	-112.04	Subevaluado
Febrero	5327.11	5395.77	-68.66	Subevaluado
Marzo	4461.53	4074.47	387.06	Sobrevaluado
Abril	5573.10	5536.20	36.90	Sobrevaluado
Mayo	8916.34	8916.34	0.00	Correcto
Junio	6574.74	6575.13	-0.39	Subevaluado
Julio	7557.80	7557.75	0.05	Sobrevaluado
Agosto	7717.97	8715.78	-997.81	Subevaluado
Septiembre	7352.25	7352.25	0.00	Correcto
Octubre	6958.62	6958.62	0.00	Correcto
Noviembre	7795.17	7795.17	0.00	Correcto
Diciembre	6444.85	6460.05	-15.19	Subevaluado
TOTALES	79452.04	80222.11	-770.07	



PRUEBAS DE AUDITORIA

EGRESOS

Compras

Base 0%

Base 12%

PROCEDIMIENTOS PROPUESTOS

Corroborar que el total de compras generados mensualmente estén correctamente declarados, según lo establecido en la LORTI y el RLORTI

Identificar los comprobantes de egreso y si sus respectivos soportes cumplen con el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.



RESULTADOS DE AUDITORIA (COMPRAS)

ANEXO 17

Cuadro 17.1

PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO COMPRAS

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 104			DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		
	(1A) COMPRAS 0%	(2A) COMPRAS 12%	(3A) IVA	(1B) COMPRAS 0%	(2B) COMPRAS 12% (N.V. + F - N.C.)	(3B) IVA
Enero	686.3	46307.27	5556.87	686.3	46301.27	5556.15
Febrero	227.93	29453.81	3534.46	0	27681.9	3321.83
Marzo	2768.88	15297.21	1835.67	2414.98	10753.71	1290.45
Abril	1248.36	51710.93	6205.31	1206.96	49632.69	5955.92
Mayo	847.7	57381.19	6885.74	709.34	51682.42	6201.89
Junio	4173.55	61041.19	7324.94	4031.39	56057.77	6726.93
Julio	7512.2	50178.21	6021.39	7167.63	47034.84	5644.18
Agosto	7326.25	61720.67	7406.48	7157.17	56866.9	6824.03
Septiembre	1697.53	67542.54	8105.10	1716.88	65725.41	7887.05
Octubre	3048.4	57892.44	6947.09	2601.18	53603.61	6432.43
Noviembre	1766.93	48995.47	5879.46	1443.89	45217.75	5426.13
Diciembre	960.05	47617.33	5714.08	486.24	43454.1	5214.49
TOTALES	32264.08	595138.26	71416.59	29621.96	554012.37	66481.48



RESULTADOS DE AUDITORIA (COMPRAS)

ANEXO 1

Cuadro 1.30

CUADRO DE DIFERENCIAS DECLARACIONES RUBRO COMPRAS

Meses	(3A) Cuadro 1 Valor Declarado	(3B) Cuadro 1 Valor según Libros y Auditoría	(3A) - (3B) Diferencias
Enero	40815.00	41750.47	-935.47
Febrero	44392.59	44964.72	-572.13
Marzo	37467.73	34242.19	3225.54
Abril	49075.84	48980.12	95.72
Mayo	74858.92	75217.33	-358.41
Junio	56182.73	56546.84	-364.11
Julio	66241.31	68731.01	-2489.70
Agosto	73328.09	81649.07	-8320.98
Septiembre	63309.69	63746.05	-436.36
Octubre	60064.07	60476.17	-412.10
Noviembre	67540.56	67754.95	-214.39
Diciembre	53707.12	54985.19	-1278.07
TOTALES	686983.65	699044.11	-12060.46



RESULTADOS DE AUDITORIA (COMPRAS)

ANEXO 17

Cuadro 17.2

CUADRO DE DIFERENCIAS DECLARACIONES
IVA EN COMPRAS

Meses	(3A) Cuadro 1 Valor Declarado	(3B) Cuadro 1 Valor según Libros y Auditoría	(3A) - (3B) Diferencias	Observaciones
Enero	5556.87	5556.15	0.72	Sobrevaluado
Febrero	3543.46	3321.83	221.63	Sobrevaluado
Marzo	1835.67	1290.45	545.22	Sobrevaluado
Abril	6205.31	5955.92	249.39	Sobrevaluado
Mayo	6885.74	6201.89	683.85	Sobrevaluado
Junio	7324.94	6726.93	598.01	Sobrevaluado
Julio	6021.39	5644.18	377.20	Sobrevaluado
Agosto	7406.48	6824.03	582.45	Sobrevaluado
Septiembre	8105.10	7887.05	218.06	Sobrevaluado
Octubre	6947.09	6432.43	514.66	Sobrevaluado
Noviembre	5879.46	5426.13	453.33	Sobrevaluado
Diciembre	5714.08	5214.49	499.59	Sobrevaluado
TOTALES	71425.60	66481.48	4944.11	

PRUEBAS DE AUDITORIA (EGRESOS)





NÓMINA

ANEXO 3
PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO NÓMINA

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103			DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS			(3A) - (3B) DIFERENCIA S
	(1A) GANADO	(2A) IESS	(3A) PAGADO	(1B) GANADO	(2B) IESS	(3B) PAGADO	
Enero	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Febrero	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Marzo	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Abril	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Mayo	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Junio	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Julio	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Agosto	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Septiembre	\$ 1,750.00	\$ 163.61	\$ 1,586.39	\$ 1,750.00	\$ 163.63	\$ 1,586.38	\$ 0.02
Octubre	\$ 1,514.00	\$ 198.28	\$ 1,315.72	\$ 1,514.00	\$ 198.28	\$ 1,315.72	\$ 0.00
Noviembre	\$ 1,692.00	\$ 239.01	\$ 1,452.99	\$ 1,692.00	\$ 239.01	\$ 1,452.99	\$ 0.00
Diciembre	\$ 1,481.00	\$ 213.25	\$ 1,267.75	\$ 1,481.00	\$ 213.25	\$ 1,267.75	\$ 0.00
TOTALES	\$ 20,437.00	\$ 2,123.03	\$ 18,313.97	\$ 20,437.00	\$ 2,123.17	\$ 18,313.84	\$ 0.14



HONORARIOS PROFESIONALES, COMISIONES Y DIETAS

ANEXO 4 PRUEBA A LAS DECLARACIONES RUBRO HONORARIOS

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero	55	4.4	55	4.4	0.00
Febrero	0	0	0	0	0.00
Marzo	2386.07	190.89	2386.07	190.89	0.00
Abril	357.14	28.57	357.14	28.57	0.00
Mayo	3170.09	253.61	3170.09	253.61	0.00
Junio	2308.04	184.64	2308.04	184.64	0.00
Julio	858.83	68.71	858.83	68.71	0.00
Agosto	2260.5	180.84	2260.5	180.84	0.00
Septiembre	2159.11	172.73	2159.11	172.73	0.00
Octubre	2765.02	221.2	2765.02	221.2	0.00
Noviembre	2889.73	231.18	2889.73	231.18	0.00
Diciembre	2125.26	170.02	2375.26	190.02	20.00
TOTALES	21334.79	1706.7856	21584.79	1726.79	20.00



RESULTADOS DE AUDITORIA (ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES)

ANEXO 5

Cuadro 5.1

PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO ARRENDAMIENTO

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero	200	16	200	16	0.00
Febrero	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Marzo	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Abril	1304.65	104.37	1304.35	104.35	-0.02
Mayo	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Junio	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Julio	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Agosto	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Septiembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Octubre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Noviembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Diciembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
TOTALES	14548.15	1163.87	14547.85	1163.85	-0.02



RESULTADOS DE AUDITORIA (ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES)

ANEXO 5

Cuadro 5.1

PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO ARRENDAMIENTO

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero	200	16	200	16	0.00
Febrero	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Marzo	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Abril	1304.65	104.37	1304.35	104.35	-0.02
Mayo	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Junio	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Julio	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Agosto	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Septiembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Octubre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Noviembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
Diciembre	1304.35	104.35	1304.35	104.35	0.00
TOTALES	14548.15	1163.87	14547.85	1163.85	-0.02



RESULTADOS DE AUDITORIA (MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)

ANEXO 6
PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

MES	DETALLE		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) VALORES SEGÚN DECLARACIÓN 102	(1B) BASE IMPONIBLE SEGÚN LIBROS Y AUDITORÍA	
Enero		38.05	
Febrero		0	
Marzo		67.8	
Abril		0	
Mayo		523.11	
Junio		337.69	
Julio		272.21	
Agosto		249	
Septiembre		342.7	
Octubre		284	
Noviembre		121.94	
Diciembre		95.98	
TOTALES	2259.06	2332.48	-73.42



RESULTADOS DE AUDITORIA (COMBUSTIBLE)

ANEXO 7
PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO COMBUSTIBLES

MES	DETALLE		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) VALORES SEGÚN DECLARACIÓN 102	(1B) VALORES SEGÚN LIBROS Y AUDITORÍA	
Enero		0	
Febrero		70.1	
Marzo		0	
Abril		14.29	
Mayo		80.5	
Junio		44.21	
Julio		115.89	
Agosto		201.51	
Septiembre		58.13	
Octubre		185.72	
Noviembre		197.39	
Diciembre		171.12	
TOTALES	2136.15	1138.86	997.29



RESULTADOS DE AUDITORIA (SUMINISTROS Y MATERIALES)

ANEXO 8

Cuadro 8.10

PRUEBA A LAS DECLARACIONES
SUMINISTROS Y MATERIALES

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero	150	3	192.24	3	0.00
Febrero	342.2	6.84	127.01	1.68	-5.16
Marzo	176.42	3.53	211.43	4.23	0.70
Abril	125.9	1.26	125.09	0.13	-1.13
Mayo	526.46	5.26	58.64	0.59	-4.67
Junio	945.74	9.46	233.72	2.34	-7.12
Julio	849.62	8.5	171.31	1.26	-7.24
Agosto	736.99	7.37	212.12	2.09	-5.28
Septiembre	532.26	5.32	450.94	4.51	-0.81
Octubre	227.47	2.27	84.36	0.51	-1.76
Noviembre	1001.43	10.01	287.47	2.87	-7.14
Diciembre	258.67	2.59	258.67	2.59	0.00
TOTALES	5873.16	65.41	2413	25.8	-39.61



RESULTADOS DE AUDITORIA (TRANSPORTE)

**ANEXO 9
PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO TRANSPORTE**

MES	DETALLE		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) VALORES SEGÚN DECLARACIÓN 102	(1B) VALORES SEGÚN LIBROS Y AUDITORÍA	
Enero		0.00	
Febrero		2.50	
Marzo		0.00	
Abril		1.50	
Mayo		0.00	
Junio		0.00	
Julio		0.00	
Agosto		0.00	
Septiembre		0.00	
Octubre		18.80	
Noviembre		19.25	
Diciembre		10.00	
TOTALES	414.53	52.05	362.48

PRUEBAS DE AUDITORIA (EGRESOS)

... viene





RESULTADOS DE AUDITORIA (PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES)

ANEXO 10

PRUEBA AL CALCULO DE LAS PROVISIONES DE CUENTAS POR COBRAR

MES	DETALLE		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) VALORES SEGÚN DECLARACIÓN 102	(1B) VALORES SEGÚN LIBROS Y AUDITORÍA	
Enero		0.00	
Febrero		0.00	
Marzo		0.00	
Abril		0.00	
Mayo		0.00	
Junio		845.65	
Julio		953.72	
Agosto		979.35	
Septiembre		934.85	
Octubre		869.03	
Noviembre		771.04	
Diciembre		1125.21	
TOTALES	6222.37	6478.85	256.48
(*) 1 %	62.22	64.79	-2.56



RESULTADOS DE AUDITORIA (DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS)

ANEXO 13

PRUEBA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS	Fecha de Compra	VALOR HISTORICO	CÁLCULO DEPRECIACION S/ LIBROS	VALOR FORM 102	CÁLCULO DEPRECIACION S/ FORMULARIO 102	DIFERENCIA EN DECLARACIONES
Muebles y Enseres		134.88	13.49	134.88		
Equipos de Computación		2184.87	721.01	2184.87		
Vehículos		45429.39	9085.88	45429.39		
		47749.14	9820.37	47749.14	6953.77	2866.60



RESULTADOS DE AUDITORIA (SERVICIOS BÁSICOS)

ANEXO 14 PRUEBA A LAS DECLARACIONES SERVICIOS BÁSICOS

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 103		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1B) - (2B) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero	128.85	2.05	128.85	2.05	0.00
Febrero	131.96	2	131.96	2	0.00
Marzo	143.09	1.43	143.09	1.43	0.00
Abril	155.97	1.56	155.97	1.56	0.00
Mayo	141.97	1.42	141.97	1.42	0.00
Junio	142.16	1.42	142.16	1.42	0.00
Julio	211.42	2.11	211.42	1.98	-0.13
Agosto	216.88	2.17	216.88	2.04	-0.13
Septiembre	192.77	1.93	192.77	1.93	0.00
Octubre	206.51	2.07	206.51	2.07	0.00
Noviembre	177.06	2.79	177.06	2.79	0.00
Diciembre	199.21	3.18	199.21	3.18	0.00
TOTALES	2047.85	24.13	2047.85	23.87	-0.26



RESULTADOS DE AUDITORIA (GASTOS PERSONALES)

ANEXO 15

Cuadro 15.1

PRUEBA A LAS DECLARACIONES

RUBRO SALUD

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 102		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1A) - (2A) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero			0	0	0.00
Febrero			118.73	2.37	2.37
Marzo			193.38	3.53	3.53
Abril			39.9	0	0.00
Mayo			210.91	1.69	1.69
Junio			150.96	1.51	1.51
Julio			112.06	1.12	1.12
Agosto			282.63	1.26	1.26
Septiembre			0	0	0.00
Octubre			163.95	1.64	1.64
Noviembre			116.94	1.17	1.17
Diciembre			19.23	0.19	0.19
TOTALES	1362.7		1408.69	14.48	-45.99



RESULTADOS DE AUDITORIA (GASTOS PERSONALES)

ANEXO 15

Cuadro 15.2

PRUEBA A LAS DECLARACIONES

RUBRO ALIMENTACIÓN

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 102		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1A) - (2A) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero			0	0	
Febrero			0	0	
Marzo			137.34	2.57	
Abril			0	0	
Mayo			222.1	2.22	
Junio			140.73	1.41	
Julio			205.12	2.05	
Agosto			59.49	0.47	
Septiembre			69.67	0.7	
Octubre			110.77	1.11	
Noviembre			491.94	4.92	
Diciembre			466.31	4.66	
TOTALES	1273.83		1903.47	20.11	-629.64



RESULTADOS DE AUDITORIA (GASTOS PERSONALES)

ANEXO 15

Cuadro 15.3

PRUEBA A LAS DECLARACIONES
RUBRO DE VIVIENDA

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 102		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1A) - (2A) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero					
Febrero					
Marzo	67.16	0.00	67.16	0	0.00
Abril					
Mayo					
Junio					
Julio					
Agosto					
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre					
TOTALES	67.16		67.16	0	0.00



RESULTADOS DE AUDITORIA (GASTOS PERSONALES)

ANEXO 15

Cuadro 15.4

PRUEBA A LAS DECLARACIONES

RUBRO VESTIMENTA

MES	DECLARACIONES SEGÚN FORMULARIO 102		DETALLE SEGÚN AUDITORÍA Y LIBROS		(1A) - (2A) DIFERENCIAS
	(1A) BASE IMPONIBLE	(2A) IMPUESTO RETENIDO	(1B) BASE IMPONIBLE	(2B) IMPUESTO RETENIDO	
Enero					
Febrero					
Marzo					
Abril					
Mayo	158.42		158.42		
Junio					
Julio					
Agosto	230.74		230.74		
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre	254		254		
TOTALES	643.16		643.16	0	0.00



RESULTADOS DE AUDITORIA (GASTOS PERSONALES NO DEDUCIBLES)

ANEXO 15

Cuadro 15.5

PRUEBA A LAS DECLARACIONES

RESUMEN DE GASTOS PERSONALES NO DEDUCIBLES

Resumen de Gastos No Deducibles		
Rubro Alimentación		-45.99
Rubro Salud		-629.64
Total Gastos No Deducibles		-675.63



PRUEBAS COMPLEMENTARIAS DE AUDITORIA

Prueba de Impuesto a la Renta

- Revisar el cálculo del Impuesto a la Renta correspondiente al año 2008.
- Revisar que el pago del anticipo del Impuesto a la Renta se ha calculado de acuerdo a la Ley.

Prueba de Retenciones

- Revisar el cumplimiento de la normativa aplicable al negocio, identificando qué porcentaje de Impuesto a la Renta está obligado a retener en todas sus compras
- Comprobar que todas las retenciones emitidas y declaradas pertenezcan al período fiscal.

Prueba a la consistencia de las declaraciones

- Comprobar si fueron declarados todos los impuestos de las compras y ventas respectivas.
- Revisar si existen diferencias entre lo declarado mensualmente vs. Los registros en libros.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



Conclusiones Específicas

Ventas Tarifa 0% Y Tarifa 12% - Diferencia entre el Valor registrado vs. Valor declarado

Honorarios, Comisiones y Dietas – Diferencia entre el Valor Registrado y el Valor Declarado

Arrendamiento de Inmuebles – Diferencias Presentadas entre Declaraciones Mensuales Vs. Declaración del Impuesto a la Renta

Mantenimiento y Reparaciones – Diferencias Presentadas entre Valores Auditados Vs. Declaración del Impuesto a la Renta

Combustibles – Comprobantes de Venta no Válidos



Conclusiones Específicas

Suministros y Materiales – Diferencias entre el Valor en Libros Vs. Declaración del Impuesto a la Renta

Transporte – Diferencias entre el Valor en Libros Vs. Declaración del Impuesto a la Renta

Provisiones para Cuentas Incobrables – Recuperación de Cuentas por Cobrar no Contabilizadas

Intereses Bancarios

Seguros y Reaseguros



Conclusiones Específicas

Depreciaciones – Cálculo de Depreciaciones con Resultados Sub-evaluados

Servicios Básicos – Diferencia de Retenciones no Efectuadas

Gastos Personales – Comprobantes de Venta no Válidos

Otros Gastos – Diferencias entre el Valor Declarado y el Valor Registrado

Compras – Diferencias entre el Valor del IVA Declarado y el Valor del IVA Registrado



Recomendación de Controles para los Riesgos de Mayor Impacto

Riesgo País

Debilidad en las Políticas de Control Interno

Falta de Procedimientos Documentados para el Cumplimiento Tributario



Recomendación General

Es necesario recalcar que un motivo para que se de una contingencia tributaria es debido al desconocimiento de las leyes tributarias vigentes actualmente o por la interpretación incorrecta de las mismas, por lo que es recomendable que se capacite al personal encargado de llevar los registros contables, con seminarios de cumplimiento y actualización tributaria.



GRACIAS