The top half of the image is split into two vertical panels. The left panel has a light blue background and shows a stack of papers. The right panel has a light purple background and shows a clock face. A black-bordered box is centered across both panels, containing the title text.

***“Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008”***

The bottom half of the image is split into two vertical panels. The left panel has a light green background and shows a stack of papers. The right panel has a light yellow background and shows a clock face. A black-bordered box is centered across both panels, containing the authors' names.

***Expositoras:  
Karol Espinoza  
Vanessa Urbina***



# ***CAPÍTULO I***

## ***MARCO TEÓRICO***

# AUDITORIA TRIBUTARIA

## DEFINICIÓN

Proceso sistemático que verifica el cumplimiento de las obligaciones y determina derechos de los contribuyentes

## OBJETIVOS

La evaluación del cumplimiento de obligaciones tributarias

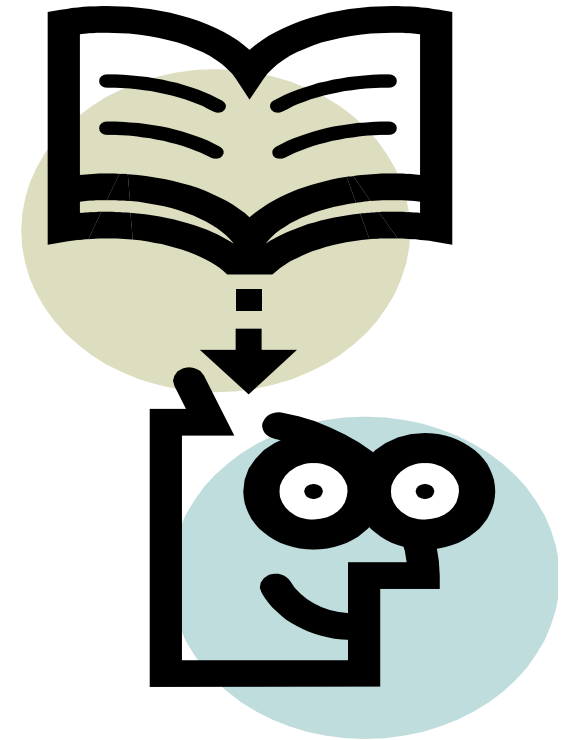
## RIESGO

Que no se detecten errores, irregularidades y otros aspectos ilegales que tengan incidencia importante en la situación tributaria



# *Proceso de Auditoría Tributaria*

- **Planificación**
- **Ejecución**
- **Finalización**





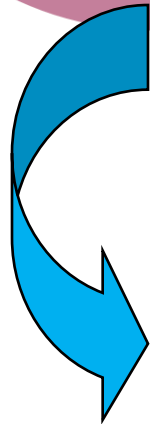
# IMPUESTOS



RETENCIÓN DE  
IMPUESTOS

IMPUESTO AL  
VALOR  
AGREGADO

IMPUESTO  
A LA RENTA



# S.R.I Y EL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

El SRI es la entidad encargada de recaudar los tributos, su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país



## **INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Documento que muestra la opinión del Auditor externo respecto de los Contribuyentes auditados como sujetos Pasivos de obligaciones tributarias

# DEFINICIONES



**PARTES  
RELACIONADAS**

**INGRESOS  
EXENTOS**

**CONCILIACIÓN  
TRIBUTARIA**

**COSTOS Y  
GASTOS  
DEDUCIBLES**

**BASE  
IMPONIBLE**

**COMPROBANTES DE  
RETENCIÓN**



# ***CAPÍTULO II***

# ***CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO***



# CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

## ■ DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

La empresa industrial IMPROMAR S.A. es una compañía que desde 2005 se dedica a la elaboración de harina de pescado.

## ■ PRODUCTOS

Harina de Pescado  
Aceite



# **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

## **PROCESO DE ELABORACIÓN DE LA HARINA DE PESCADO**

- **Recepción de la materia prima**
- **Cocinado**
- **Prensa**
- **Secado**
- **Molienda**
- **Envasado**

## **SISTEMA INFORMÁTICO**

**Se manejan tres compañías, cada una con módulos de cuentas por pagar, cobrar, bancos inventarios y contabilidad**

# CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

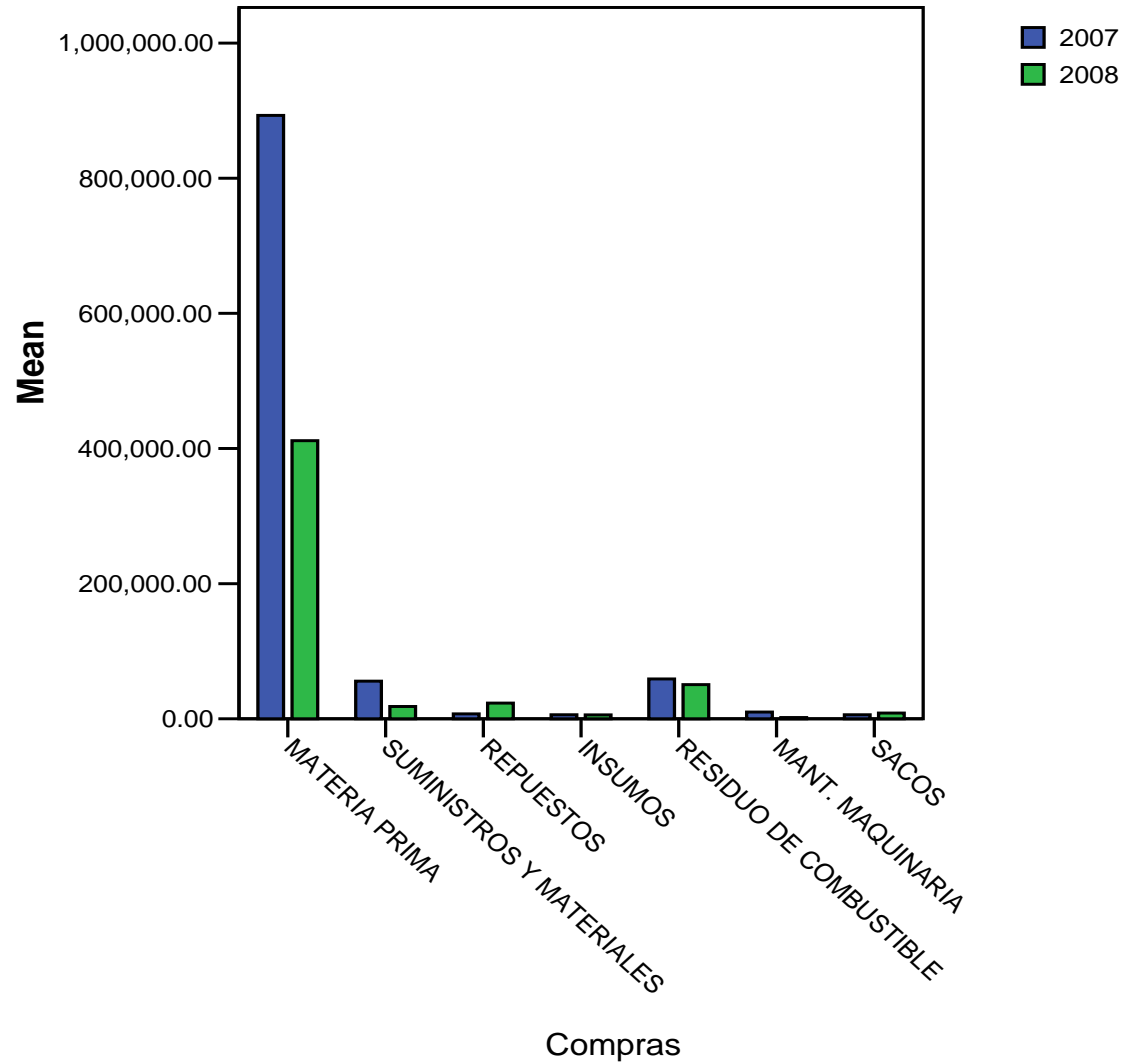
## PRINCIPALES CLIENTES

- Agroindustrial Balanfarina S.A.
- Aliment S.A.
- Orofeed S.A.
- Peandres S.A.
- Junsa S.A.

## PRINCIPALES PROVEEDORES

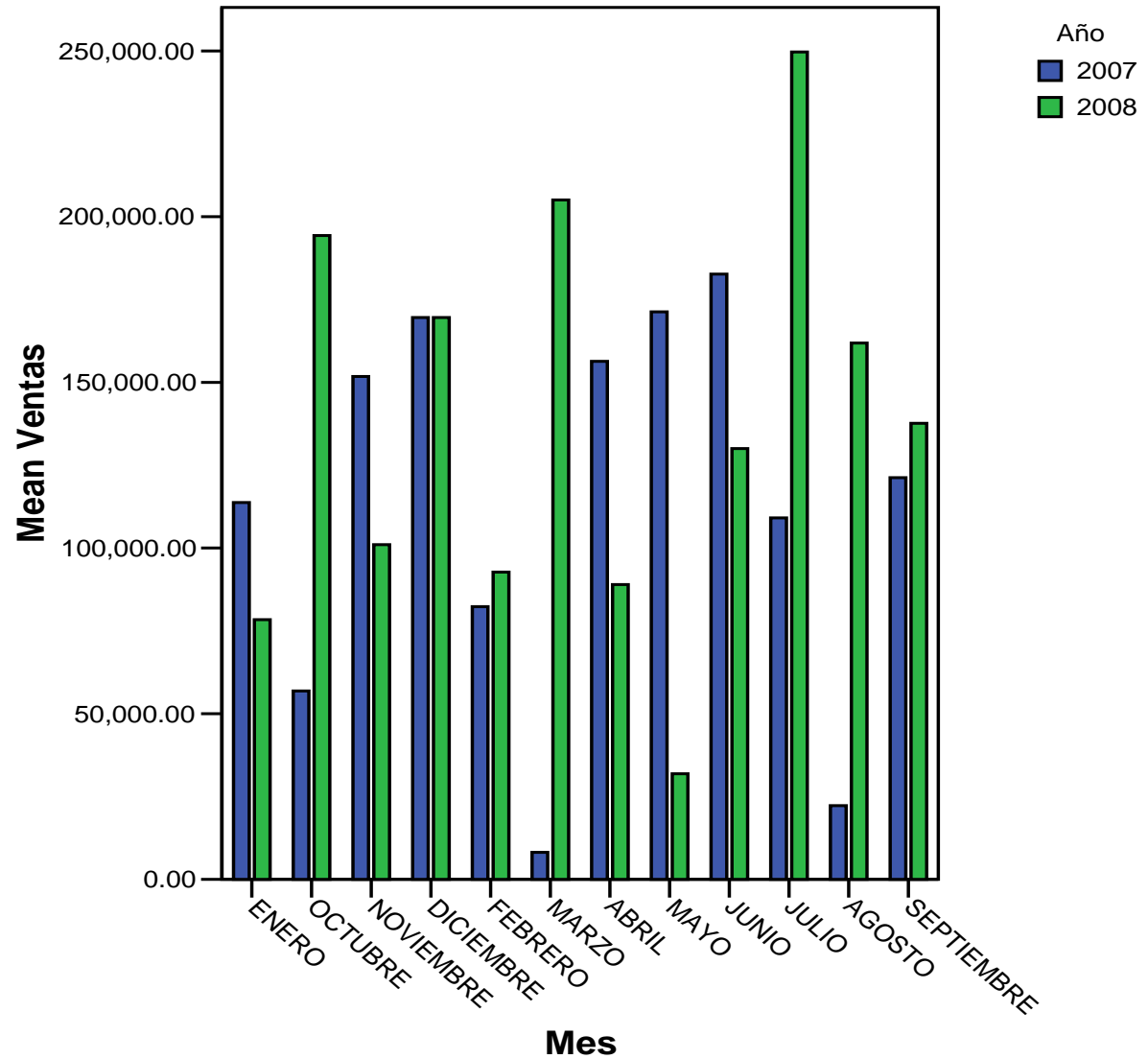
- Adilisa
- Tuval S.A.
- Impromac
- Remitec
- Tecnotravel
- Laboratorios AVVE S.A.

# COMPRAS AÑOS 2007 Y 2008





# VENTAS AÑOS 2007-2008





# ***CAPÍTULO III***

# ***PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA***



# PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA



## *OBJETIVOS GENERALES:*

Informar sobre acontecimientos que inciden en el pago de tributos al Estado.



## *OBJETIVOS ESPECÍFICOS:*

- Verificar las declaraciones presentadas al SRI.
- Verificar la esencia sobre la forma.
- Verificar que se hayan aplicado correctamente los porcentajes de retenciones, bases imponibles, límites en gastos, impuestos, exenciones, etc.
- Verificar si se cumplen las obligaciones tributarias en el período y fecha determinada por el SRI.
- Elaboración del Informe Tributario para el S.R.I.

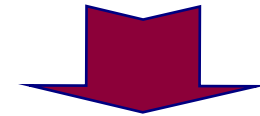
# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

## *ALCANCE DE LA AUDITORIA:*

- Revisión de las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales.
- Revisión de documentación.
- Evaluación de riesgos.
- Conclusiones y recomendaciones en el aspecto tributario

## *EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO:*

- *Cuestionario de evaluación de control interno.*
- *Sistema Contable Impromar.*



## RIESGO INHERENTE


Riesgo País.  
Riesgo por el sector empresarial

## RIESGO DE CONTROL

Deficiencias en el sistema contable



# **PROGRAMAS DE AUDITORÍA**



IMPUESTO A  
LA RENTA Y  
PARTICIPACIÓN  
TRABAJADORES

RETENCIONES  
EN LA FUENTE  
DE IMPUESTO  
A LA RENTA

IMPUESTO AL  
VALOR AGREGADO



# ***CAPÍTULO IV***

# ***EJECUCIÓN***

# **EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA**

REVISIÓN DE REGISTROS CONTABLES

## **PRUEBAS DE AUDITORIA**

Verificación aplicación % retención  
IVA y en la fuente Impuesto a la  
Renta

Pagos de Impuestos

Contabilización Compras y Ventas

Anexos Transaccionales y otros



# ***CAPÍTULO V***

# ***INFORME DE AUDITORIA***





# **CAPITULO V**

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

*PARTE I- INFORME DE LOS AUDITORES  
INDEPENDIENTES*

*PARTE II - INFORMACIÓN  
FINANCIERA SUPLEMENTARIA*

*PARTE III - RECOMENDACIONES  
SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS*



# PARTE I.- INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

## **OPINIÓN DE AUDITORÍA**

*“No observamos la toma de inventarios físicos al 31 de Diciembre del 2008, ya que esa fecha fue anterior a nuestra contratación como auditores de la compañía y no hemos podido satisfacernos de las cantidades del inventario aplicando otros procedimientos de auditoría”.*

# **PARTE II.- ANEXOS INFORME CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

- APLICABLES A IMPROMAR S.A.:
  - Anexo 1: Datos del Contribuyente sujeto a examen
  - Anexo 4: Cálculo valores declarados de IVA y Diferencias en Ventas
  - Anexo 5: Retenciones de IVA vs. Libros
  - Anexo 6: Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs. Libros
  - Anexo 10: Detalle cuentas incluidas en la Declaración del Impuesto a la Renta






# PARTE III.- OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS



- **Anexo 4: Diferencia en Ventas.- Libros Vs. Declaraciones**



Mes	Registro	Declarado	Diferencia
Abril	31,232.60	23,508.60	7,724.00
Mayo	147,363.00	0.00	147,363.00
Julio	259,201.00	249,701.00	9,500.00
Agosto	157,338.91	166,838.91	-9,500.00



Sugerimos se realice un análisis y depuración de los valores declarados a fin de determinar las diferencias reales y se proceda a la rectificación a través de sustitutivas.

### **Comentario de la administración**

Con fecha 16 de Diciembre del 2008 la compañía precedió a corregir estos errores a través de declaraciones sustitutivas.



# PARTE III.- OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

## ■ Anexo 6: Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs. Libros

Mes	Registro	Declarado	Diferencia
Marzo	60.30	57.87	2.43
Mayo	52.16	0.00	52.16
Junio	99.28	122.62	-23.34
Julio	133.33	90.48	42.85
Agosto	47.61	45.15	2.46
Septiembre	45.35	56.85	-11.50
Octubre	56.71	48.12	8.59
Noviembre	73.56	0.00	73.56

### ***Comentario de la administración***

La compañía rectificó en libros estos valores que son retenciones registradas sin haber sido cobradas ni emitido el comprobante respectivo por las mismas. (No nos han enviado mayor con estas correcciones).

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Es muy importante que las empresas en la actualidad estén al tanto de todas las normas tributarias vigentes que pueden en algún momento afectar su situación financiera.
- Como podemos darnos cuenta el caso de la empresa en estudio si ha considerado importante estas leyes ya que así lo ha demostrado el estudio hecho a la misma. Han estado constantemente asesorados para no incurrir en contingencias que los pueda afectar significativamente.
- Es recomendable en estos tiempos que se tome muy en serio la parte impositiva de una Compañía, que es de donde pagamos los tributos por hacer negocios en diferentes ciudades y países según sea la actividad de cada empresa.
- No obstante, las leyes y reglamentos que nos ha emitido continuamente el Servicio de Rentas Internas, nuestro órgano regulador se han tornado rigurosas en comparación a otros años, que es como se debió proceder desde el principio de siglo.





**“APRENDER ES DESCUBRIR LO QUE YA SABES,  
ACTUAR ES DEMOSTRAR QUE LO SABES,  
ENSEÑAR ES RECORDARLE A LOS DEMAS  
QUE SABEN TANTO COMO TU,  
YA QUE TODOS SOMOS  
APRENDICES EJECUTORES Y MAESTROS.**

**MUCHAS GRACIAS.**