

Escuela Superior Politécnica del Litoral



Instituto de Ciencias Matemáticas ***Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión***



Artículo para la Revista Tecnológica de la ESPOL

"Auditoría y análisis tributario correspondiente al periodo fiscal 2007 de una Empresa Comercial y de Servicios ubicada en la ciudad de Guayaquil dedicada a la compra y venta de equipos de oficina"

Alumno:

- Teófilo Alexander Sánchez Cerón

C.P.A. Azucena Torres
Directora de Tesis

“Auditoria y análisis tributario correspondiente al periodo fiscal 2007 de una Empresa Comercial y de Servicios ubicada en la ciudad de Guayaquil dedicada a la compra y venta de equipos de oficina”

Teófilo Sánchez¹; CPA. Azucena Torres²
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)
Campus Gustavo Galindo, Km 30.5 vía Perimetral
Apartado 09-01-5863 Guayaquil, Ecuador
tasanche@espol.edu.ec¹; atorres@romeroyasociados.com²

Resumen

El presente trabajo consiste en una auditoria y análisis tributario correspondiente al período fiscal 2007 de una Empresa Comercial ubicada en la ciudad de Guayaquil dedicada a la compra y venta de equipos de oficina. El objetivo es realizar una auditoría para revisar el cumplimiento tributario de la empresa en periodo 2007, las cuentas contables referentes a los impuestos y conciliarlas con las declaraciones correspondientes para evaluar su razonabilidad y determinar posibles contingencias para sugerir correcciones oportunas. Se utilizarán los procedimientos establecidos para realizar las Auditorias financieras en cuanto al análisis contable de las cuentas además de los modelos exigidos por el SRI para la presentación del Informe y sus respectivos anexos.

Palabras Claves: *Impuestos, SRI, contingencia, cumplimiento.*

Abstract

The present work consists of an Analysis of tax compliance pertaining to the fiscal period 2007 of a Commercial Business and of Services located in the city of Guayaquil dedicated to the buying and selling of copying equipment. The objective is to revise the referring accounting accounts to the taxes and to reconcile them with the corresponding statements to evaluate its reasonableness and to determine possible contingencies for suggest opportune corrections. The procedures established will be utilized to carry out the financial audiences as for the accounting analysis of the accounts besides the models required by the SRI for the presentation of the Report and its respective annexes. At the end the conclusions will be included and general recommendations obtained after analyze the information before mentioned so that the management of the business make the adequate decisions so that maintain a good one It splits tax and avoid problems with the State that affect the normal turn of the business.

Keywords: *Taxes, SRI, Annexes, compliance.*

1. Introducción

Según la ley de Régimen tributario interno los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El objetivo que persigue el presente trabajo es analizar los procedimientos a aplicar para realizar la revisión de las cuentas contables relacionadas con el cumplimiento tributario, así como conocer la información que solicita la administración tributaria en los informes de cumplimiento y evaluar los procedimientos de control en esta área.

La recopilación de la información que servirá para realizar nuestro trabajo será mediante el análisis de la documentación que nos facilite la empresa, además de entrevistas al personal encargado de llevar la contabilidad.

2. Conocimiento del Negocio

ECUACOMPU S.A. es una sociedad propiedad del Señor Fernando Ramiro Espinoza Robayo que posee en 70% de las acciones su hermano Carlos Manuel Espinoza Robayo que tiene el 25% de las acciones y su hijo Fernando Andrés Espinoza González que posee el 5% restante, dicha sociedad fue constituida en el año 2004.

Está ubicada en el casco comercial de la Ciudad de Guayaquil y desde sus inicios se ha mantenido como una de las principales empresas a nivel nacional en brindar soluciones tecnológicas tanto a nivel corporativo como personal, de esta manera la empresa mantiene un crecimiento sostenido del 20% en el volumen de ventas durante los últimos tres años

2.1. Cifras Históricas

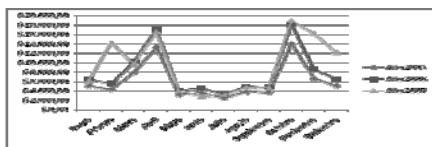


Figura 1. Resumen de Ventas de los 3 últimos años

La temporada más alta de ventas es en los meses de marzo y abril por el inicio de clases en la región costa y en el mes de octubre por la feria que se realiza cada año en ExpoPlaza.

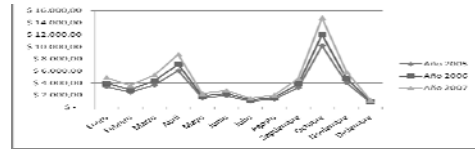


Figura 1. Resumen de Compras de los 3 últimos años

Se puede observar que durante los tres últimos años la empresa ha incrementado sus compras cada año; la temporada más alta en los meses de inicio de clases en la región costa y en el mes de octubre por la feria.

2.2 Diagnóstico F.O.D.A.

Tabla 1. Factores Internos

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Cultura organizacional basada en calidad. • Excelente Reputación. • Capacitación continua al personal de ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> • La contabilidad la lleva una persona externa de la empresa, cuyo trabajo no está sujeto a ningún control • Inexistencia de un sistema de archivo adecuado de las facturas y declaraciones al S.R.I.

Tabla 1. Factores Externos

FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Apertura de nuevas sucursales en otras provincias. 	<ul style="list-style-type: none"> • Volatilidad de las variables Macroeconómicas del país. • Incertidumbre política. • Aparición de nuevos competidores que ofrezcan productos similares

3. Planificación y Ejecución

3.1. Planificación

En un mundo empresarial dinámico y regulado por leyes es fundamental para todo auditor externo e interno, conocer el negocio del cliente, sus procesos, riesgos, transacciones y su entorno de manera suficiente para desarrollar la estrategia de auditoria

que nos permita saber la situación tributaria real del negocio y las contingencias que se pueden derivar.

Es por esto que realizaremos un análisis de cumplimiento tributario correspondiente al periodo fiscal 2007 de COPY CENTRO S.A., una empresa comercial y de servicios ubicada en la ciudad de guayaquil dedicada a la compra y venta de equipos de fotocopiado y de oficina, servicio técnico de garantía, mantenimiento y asesoría de los mismos

3.1.1. Alcance. Todas las cuentas tanto del Balance General como del Estado de Resultado cuyas transacciones y acontecimientos económicos tienen relación directa con los tributos generados, los mayores correspondientes, así como la revisión de la documentación que las soporta, sea estos comprobantes de venta, comprobantes de retención, liquidación de compra, boletas, notas de venta, correspondientes al ejercicio fiscal 2007.

3.1.2. Objetivos. Los objetivos principales que persigue el presente trabajo son:

- Analizar el cumplimiento tributario de la empresa en el periodo fiscal 2007, con el propósito de determinar contingencias tributarias, así como evaluar los procedimientos de control en esta área.
- Determinar si se ha producido el pago efectivo de dichas obligaciones según los plazos y de acuerdo a los requisitos formales establecidos

3.1.3. Procedimientos y métodos a emplear. El informe se realizará de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoria y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como a las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas

3.2. Ejecución

En este capítulo se describe el trabajo de campo, es decir las actividades realizadas en cada procedimiento planificado y se detallan las novedades encontradas al ejecutarlos. A continuación se detallan las actividades a realizar:

- Revisión de los registros contables de la Compañía
- Evaluar la conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones con los registros contables;
- Verificar el pago de los impuestos respectivos
- Revisar el cumplimiento de la normativa aplicable a la empresa

- Revisar los anexos transaccionales y otra información solicitada por el Servicio de Rentas Internas
- Revisión y evaluación de los trámites ante el SRI
- Elaboración de informe tributario para el SRI
- Elaboración de anexos al informe tributario emitidos por el SRI
- Carta de recomendaciones para el SRI
- Check list de actividades a realizar

4. Informe de Auditoria

El informe del Auditor deberá sujetarse a las Normas de Auditoria de General Aceptación y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como a las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El Informe constituye la etapa final del proceso de Auditoria, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido. Este Informe es escrito siempre para terceros que constituyen los clientes, independientemente del tipo de Auditoria que se realice, de ahí la importancia concedida al mismo y a los requerimientos que debe cumplir.

4.1 Contenido del Informe

4.1.1. Parte I

Carta Informe de auditoría interna

4.1.2. Parte II

Información Financiera Suplementaria

- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Cálculo de valores declarados de IVA.
- 3 Conciliación de retenciones de IVA vs. Libros.
- 4 Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta vs. Libros.
- 5 Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta.
- 6 Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de Impuesto a la renta.
- 7 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 8 Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.

4.1.3. Parte III Recomendaciones Sobre Aspectos Tributarios

5. Conclusiones

Luego de analizar la información encontrada en la compañía, se puede concluir que no se revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, a opinión de auditoría interna, considere incumplimientos representativos durante el año terminado al 31 de Diciembre del 2007 que afecten significativamente los estados financieros, con relación al cumplimiento de las obligaciones establecidas en las normas legales vigentes; sin embargo resultado de la revisión auditoría interna encontró ciertos aspectos que si bien no tienen mayor trascendencia deben ser corregidos con la mayor brevedad posible mejorando el control interno, dichos aspectos se detallan a continuación:

1 De las retenciones en la fuente de IR:

Existen meses en los que no se realizaron declaraciones de retención en la fuente del IR de algunas de las transacciones y además se encontró diferencias entre los valores en libros y los valores declarados.

2 De las retenciones en la fuente de IVA:

Existen meses en los que no se realizaron declaraciones de retención en la fuente del IVA de algunas de las transacciones y además se encontró diferencias entre los valores en libros y los valores declarados.

3 De los valores declarados en VENTAS:

En algunos casos los valores registrados por ventas en los libros son diferentes de los declarados en los formularios 104.

4 De las facturas comprobantes de venta y retención

No se llenaron las facturas de manera correcta ni llenando todos los campos.

6. Recomendaciones

1 En retenciones en la fuente de IR:

El contador deberá prestar mayor atención a las declaraciones de retenciones de retención de IR realizadas por el asistente contable, además de revisar que los valores en libros coincidan con los valores declarados.

2 En las retenciones en la fuente de IVA:

El contador deberá prestar mayor atención a las declaraciones de retenciones de retención de IVA realizadas por el asistente contable, además de revisar

que los valores en libros coincidan con los valores declarados.

3 En los valores declarados en VENTAS:

La persona encargada de llenar los formularios de declaración 101, 103 y 104 debe hacerlo de forma correcta, siguiendo las instrucciones que éstos tienen en su parte posterior, y ser muy cuidadosos al momento de realizar los cálculos matemáticos.

4 De las facturas comprobantes de venta y retención

Las facturas y notas de venta deberán ser llenados tal como los dispone el reglamento de comprobantes de venta y retención.

Los comprobantes de retención deben ser entregados dentro de los 5 días que establece y permite la ley.

7. Agradecimientos

A todas las personas que de una u otra forma me ayudaron a realizar este trabajo y me apoyaron durante el transcurso de mi paso por la Universidad.

A la ESPOL y sus profesores por brindarnos sus enseñanzas y transmitirnos sus experiencias.

8. Referencias

[1] Ecuador, H. Congreso Nacional; Codificación de la ley de régimen tributario interno; suplemento del registro oficial no. 463 de 17 de noviembre del 2004

[2] Ecuador, Noboa Bejarano Gustavo, Presidente Constitucional de la República; Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas; Suplemento del Registro. Oficial No. 484 de 31 de diciembre de 2001.

[3] Reglamento De Comprobantes De Venta y Retencion

[4] WWW.GERENCIE.COM

[5] WWW.SRI.GOV.EC