



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA HOLVIPLAS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2013”.

AUTORA:

CRISTINA LILIAN PUNINA AGUAGUIÑA

Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación con el tema “**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA HOLVIPLAS S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2013**” previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. CRISTINA LILIAN PUNINA AGUAGUIÑA, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Vallejo Altamirano Danilo

DIRECTOR DE TESIS

Lic. Sanandrés Álvarez Luis

MIEMBRO DE TESIS

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, PUNINA AGUAGUIÑA CRISTINA LILIAN, estudiante de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaro que la tesis que presento es auténtica y original. Soy responsable de las ideas expuestas y los derechos de auditoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Punina Aguaguña Cristina Lilian

DEDICATORIA

En primera instancia dedico a Dios por brindarme la salud y fuerzas para continuar y culminar mi carrera, ya que con la bendición suya he logrado sobresalir de obstáculos que se ha presentado en el diario vivir.

Como no también dedicar a mis mejores amigos: mis padres, Aníbal y Elsa quienes han caminado junto conmigo durante toda mi vida y a mi hermana Silvia y Paúl quienes son los principales amigos y hermanos que Dios me ha regalado.

Con lealtad, obediencia y admiración.

Cristina.

AGRADECIMIENTO

Rindo mis sinceros agradecimientos a mis padres y hermanos los cuales han sido y seguirán siendo el mayor apoyo que Dios me ha regalado, así como también a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH) por la excelencia de maestros que posee la institución, los cuales han sido ejemplares para rendimiento académico, en especial para mi director y miembro de tribunal.

Al personal de la empresa HOLVIPLAS S.A., en especial a la contadora general Lcda. Lida Moposita por la apertura que me ha brindado para la realización del trabajo.

RESUMEN

La aplicación de la Auditoría Tributaria a empresas públicas y privadas tiene como objetivo verificar, evaluar y revisar que los procesos tributarios sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad, documentación soporte y demás transacciones efectuadas por los contribuyente y a su vez la correcta aplicación de lo estipulado en la normativa tributaria vigente. Se realiza a la empresa HOLVIPLAS S.A., una evaluación de cumplimiento tributario, en el cual se construye la presente investigación, tomando como base prioritaria lo establecido en la legislación tributaria. Así como también la empresa refleja un riesgo del 60% (RIESGO MODERADO) y una confianza del 40% (CONFIANZA BAJA), lo cual para llegar a determinar ciertos porcentajes de evaluación de control interno se ha utilizado programas, pruebas, cuestionarios de control interno. Una vez efectuado las respectivas verificaciones se llega a concluir que los procesos tributarios no son manejados con eficiencia, eficacia y de acuerdo a lo que establece la normativa, denominado así carencia de cultura tributaria. Así mismo el inadecuado manejo de actividades se da por la inexistencia de capacitaciones continuas al personal del área contable. Para concluir con el trabajo se emitió un manual de procedimientos tributarios con el objetivo que ayude a la gerencia y parte contable al desenvolvimiento oportuno en las obligaciones que posee con la Administración Tributaria.



Lic. Vallejo Altamirano Danilo

DIRECTOR

ABSTRACT

The application of the tax audits to public and private companies is intended to verify, review and evaluate tax processes are reliable expression of the transactions recorded in its books of accounting, documentation, support and other transactions carried out by taxpayers, and at the same time the correct application of the provisions in tax legislation. This is done to the company HOLVIPLAS S.A., an assessment of tax compliance, which was built in the present investigation, based priority provisions of the tax legislation. As well as the company reflects a 60% risk (moderate risk) and a 40% confidence (low confidence), which to determine certain percentages of evaluation of internal control has been used programs, testing, internal control questionnaires. Effected once the respective checks comes to conclude that tax processes are not handled with efficiency, effectiveness and according to what establishes the rule, so called lack of tax culture. Likewise the inadequate management of activities is given by the absence of continuous training to staff of the accounting department. To conclude the work issued a manual of tax procedures with the objective that helps management and accounting part to the timely development obligations with the tax authorities.



ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| PORTADA..... | i |
| CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL..... | ii |
| CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD..... | iii |
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO..... | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT..... | vii |
| ÍNDICE GENERAL | viii |
| ÍNDICE DE TABLAS | xiv |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xv |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES..... | xv |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA. | 2 |
| 1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1.1. Formulación del problema..... | 3 |
| 1.1.2. Delimitación del problema | 3 |
| 1.2. OBJETIVOS | 4 |
| 1.2.1. Objetivo general | 4 |
| 1.2.2. Objetivos específicos..... | 4 |
| 1.3. Justificación | 4 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 2.1. Hilo conductor..... | 6 |
| 2.2. Fundamentación teórica | 7 |
| 2.2.1. Contabilidad..... | 7 |
| 2.2.2. Utilización de la información proporcionada por la contabilidad..... | 8 |
| 2.2.3. Principios de contabilidad generalmente aceptados..... | 8 |
| 2.3. La auditoría | 9 |
| 2.3.1. Objetivo..... | 9 |
| 2.3.2. Evidencia..... | 9 |
| 2.3.3. Riesgo de auditoría..... | 10 |
| 2.3.4. Evaluación del riesgo de auditoría..... | 10 |
| 2.3.5. Tipos de auditoría..... | 11 |

| | |
|---|----|
| 2.4. Auditoría tributaria | 13 |
| 2.4.1. Objetivo de la auditoría tributaria..... | 13 |
| 2.4.2. Características de la auditoría tributaria. | 13 |
| 2.4.3. Tipos de auditoría tributaria | 15 |
| 2.4.4. Metodología de la auditoría tributaria | 15 |
| 2.5. Concepto de tributo | 17 |
| 2.5.1. Clasificación de tributos | 17 |
| 2.5.1.1. Impuestos | 17 |
| 2.5.1.2. Tasas | 17 |
| 2.5.1.3. Contribución especial o de mejora | 17 |
| 2.6. Código tributario | 18 |
| 2.6.1. Principios tributarios | 18 |
| 2.6.2. Obligación tributaria | 18 |
| 2.6.3. Infracción tributaria..... | 19 |
| 2.6.4. Delito de defraudación | 19 |
| 2.6.5. Contravenciones | 21 |
| 5.6.6. Faltas reglamentarias | 21 |
| 2.7. Impuesto a la renta | 21 |
| 2.7.1. Concepto de renta..... | 21 |
| 2.7.2. Agentes de retención | 22 |
| 2.7.3. Conciliación tributaria..... | 23 |
| 2.7.4. Plazos para declarar y pagar. | 25 |
| 2.7.5. Exenciones | 26 |
| 2.7.6. Gastos deducibles | 27 |
| 2.8. Impuesto al valor agregado | 29 |
| 2.8.1. Sujeto activo..... | 29 |
| 2.8.2. Sujetos pasivos | 29 |
| 2.8.3. Crédito tributario | 30 |
| 2.9. Retenciones impuesto a la renta | 31 |
| 2.9.1. Agentes de retención | 31 |
| 2.9.2. Sujetos a retención | 31 |
| 2.9.3. Obligaciones de los agentes de retención | 32 |
| 2.10. Retenciones del IVA | 32 |
| 2.10.1. Agentes de retención | 32 |

| | |
|--|-----------|
| 2.10.2. Momento de la retención y declaraciones de las retenciones | 33 |
| 2.11. La corporación aduanera ecuatoriana | 34 |
| 2.11.2. Obligación tributaria aduanera | 34 |
| 2.11.3. Tributos al comercio exterior | 34 |
| 2.11.4. Obligación tributaria aduanera | 35 |
| 2.11.5. Medios de pago | 35 |
| 2.11.6. Obligatoriedad y plazo | 35 |
| 2.11.7. Derecho de prenda..... | 36 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | 37 |
| 3.1. Hipótesis o idea a defender..... | 37 |
| 3.1.1. Hipótesis general | 37 |
| 3.2. Variables | 37 |
| 3.2.1. Variable independiente..... | 37 |
| 3.2.2. Variable dependiente..... | 37 |
| 3.3. Tipo de investigación | 37 |
| 3.3.1. Tipos de estudios de investigación. | 38 |
| 3.3.2. Diseño de la Investigación..... | 38 |
| 3.4. Población y muestra | 39 |
| 3.5. Métodos, técnicas e instrumentos..... | 39 |
| 3.6. Matriz de contingencia | 42 |
| 3.6.1. Variable – cultura tributaria..... | 42 |
| 3.6.2. Frecuencia esperada | 42 |
| 3.6.3. Grado de libertad..... | 42 |
| 3.6.4. Matriz Chi cuadrado..... | 43 |
| 3.6.5. Toma de decisión | 43 |
| 3.7. Variable – eficiencia eficacia | 43 |
| 3.7.1. Frecuencia esperada | 44 |
| 3.7.2. Grado de libertad..... | 44 |
| 3.7.3. Matriz Chi cuadrado..... | 44 |
| 3.7.4. Toma de decisión | 45 |
| CAPÍTULO IV: FASE 1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR..... | 46 |
| 5.1.1. Programa de Auditoría | 46 |
| 5.1.2. Visita previa | 48 |
| 5.1.2.1. Obligaciones tributarias..... | 49 |

| | |
|--|----|
| 5.1.2.2. Establecimientos registrados | 49 |
| 5.1.3. Componentes tributarios..... | 51 |
| 5.1.4. Memorando de planificación preliminar..... | 52 |
| 5.1.4.1. Antecedentes | 52 |
| 5.1.4.2. Naturaleza | 53 |
| 5.1.4.3. Alcance. | 53 |
| 5.1.5. Objetivos de la auditoría..... | 53 |
| 5.1.5.1. Objetivo General | 53 |
| 5.1.5.2. Objetivos específicos..... | 53 |
| 5.1.6. Conocimiento de la entidad | 54 |
| 5.1.7. Base legal | 54 |
| 5.1.9. Análisis administrativo..... | 56 |
| 5.1.10. Misión | 57 |
| 5.1.11. Visión..... | 57 |
| 5.1.12. Valores corporativos | 57 |
| 5.1.13. Hoja de marcas | 58 |
| 5.1.14. Hoja de abreviaturas..... | 59 |
| 5.2. Planificación preliminar de control interno | 60 |
| 5.2.1. Matriz situacional foda..... | 61 |
| 5.2.3. Matriz dde correlación debilidades y amenazas | 63 |
| 5.2.4. Matriz de prioridades..... | 64 |
| 5.2.5. Perfil estratégico interno | 65 |
| 5.2.6. Perfil estratégico interno | 66 |
| 5.2.7. Componente: ambiente de control | 67 |
| 5.2.7.1. Nivel de confianza y riesgo | 68 |
| 5.2.8. Componente: actividades de control..... | 69 |
| 5.2.8.1. Nivel de confianza y riesgo | 70 |
| 5.2.9. Componente: evaluación de riesgos | 71 |
| 5.2.9.1. Nivel de confianza y riesgo | 72 |
| 5.2.10. Componente: supervisión o monitoreo..... | 73 |
| 5.2.10.1. Nivel de confianza y riesgo | 74 |
| 5.2.11. Componente: innformación y comunicación | 75 |
| 5.2.11.1. Nivel de confianza y riesgo | 76 |
| 5.2.12. Matriz nivel de riesgo y confianza coso I..... | 77 |

| | |
|---|-----|
| 5.2.13. Nivel de confianza y riesgo coso I..... | 78 |
| 5.2.14. Informe de evaluación de control interno | 79 |
| 5.3. Fase I - planificación específica | 85 |
| 5.3.1. Programa de auditoria | 85 |
| 5.3.1.1. Declaración del impuesto a la renta sociedades y anexo relación de dependencia..... | 85 |
| 5.3.1.2. Declaración del impuesto a la renta sociedades y anexo relación de dependencia..... | 86 |
| 5.3.2. Declaración de retenciones en la fuente y anexo transaccional simplificado | 87 |
| 5.3.2.1. Declaración de retenciones en la fuente y anexo transaccional simplificado. | 88 |
| 5.3.3. Declaración del impuesto al valor agregado y anexo transaccional simplificado | 89 |
| 5.3.3.1. Declaración del impuesto al valor agregado y anexo transaccional simplificado | 90 |
| 5.4. Fase II -ejecución | 91 |
| 5.4.1. Declaración del impuesto al valor agregado y anexo transaccional simplificado | 91 |
| 5.4.1.1. Fechas para pago y declaracion del IVA | 93 |
| 5.4.1.2. Documentos de respaldo..... | 93 |
| 5.4.1.3. Requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta y retención. | 94 |
| 5.4.1.4. Retenciones del iva por concepto de compras | 95 |
| 5.4.1.5. IVA en compras | 95 |
| 5.4.1.6. IVA en ventas..... | 96 |
| 5.4.1.7. Importaciones | 96 |
| 5.5. Evaluación del control interno..... | 97 |
| 5.5.1. Fechas para pago y declaración de la retención en la fuente del impuesto a la renta | 99 |
| 5.5.2. Valores registrados en relación de dependencia que superan o no la base | 100 |
| 5.5.3. Retenciones en la fuente del mes de febrero del 2013 | 101 |
| 5.5.4. Retenciones en la fuente del mes de abril del 2013 | 102 |
| 5.5.5. Retenciones en la fuente del mes de junio del 2013 | 103 |
| 5.5.6. Retenciones en la fuente del mes de noviembre del 2013..... | 104 |
| 5.5.7. Conciliación tributaria..... | 107 |
| 5.6. Matriz de hallazgos | 108 |
| 5.7. Fase III comunicación de resultados..... | 114 |
| 5.7.1. Informe de cumplimiento tributario..... | 114 |
| 5.7.1.1. Pago y declaraciones de impuestos en fechas no establecidas de acuerdo a la normativa legal. | 115 |
| 5.7.1.2. Carencia de documentación de soporte a las diferentes adquisiciones empresariales. . | 116 |
| 5.7.1.3. Inexistencia de un control en el llenado de comprobantes por adquisiciones | 117 |

| | |
|--|-----|
| 5.7.1.4. Incorrecta aplicación de porcentajes efectuadas a las adquisiciones por concepto de iva retenido | 118 |
| 5.7.1.5. Inconsistencia de los valores declarados en el formulario 104 (IVA) con la documentacion de soporte | 119 |
| 5.7.1.6. Existencia de diferencias en las declaraciones de importaciones | 120 |
| 5.7.1.7. Los sueldos y salarios declarados no coinciden con la documentación de respaldo. ... | 121 |
| 5.7.1.8. Aplicación inadecuada de porcentajes de retenciones en la fuente y compras sin objeto de retención no declaradas..... | 122 |
| 5.7.19. Existencia de pago indebido por concepto del impuesto a la renta causado | 123 |
| 5.8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 124 |
| 5.9. RECOMENDACIONES: | 125 |
| BIBLIOGRAFÍA | 126 |
| ANEXOS | 127 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1: Plazos para declarar | 25 |
| Tabla 2: Cultura tributaria..... | 42 |
| Tabla 3: Chi cuadrado..... | 43 |
| Tabla 4: Eficiencia - eficacia | 43 |
| Tabla 5: Chi cuadrado..... | 44 |
| Tabla 6: Componentes tributarios..... | 51 |
| Tabla 7: Accionistas..... | 56 |
| Tabla 8: Departamentos de la empresa | 56 |
| Tabla 9: Matriz FODA..... | 61 |
| Tabla 10: Matriz de correlación F y O..... | 62 |
| Tabla 11: Matriz de correlación D y A | 63 |
| Tabla 12: Matriz de prioridades..... | 64 |
| Tabla 13: Perfil estratégico interno..... | 65 |
| Tabla 14: Perfil estratégico Interno | 66 |
| Tabla 15: Matriz de confianza y riesgo | 77 |
| Tabla 16: Fechas de pago..... | 93 |
| Tabla 17: Comprobantes de respaldo..... | 94 |
| Tabla 18: Requisitos de comprobantes | 94 |
| Tabla 19: Porcentajes de retención | 95 |
| Tabla 20: IVA compras..... | 95 |
| Tabla 21: IVA ventas | 96 |
| Tabla 22: Compras exterior | 96 |
| Tabla 23: Fechas de pago..... | 99 |
| Tabla 24: Relación de dependencia | 100 |
| Tabla 25: Retención fuente febrero | 101 |
| Tabla 26: Retención renta abril..... | 102 |
| Tabla 27: Retención renta junio..... | 103 |
| Tabla 28: Retención renta noviembre | 104 |
| Tabla 29: Formulario 101 | 107 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|-----|
| Gráfico 1: Confianza y riesgo | 68 |
| Gráfico 2: Actividades de control | 70 |
| Gráfico 3: Evaluación de riesgo..... | 72 |
| Gráfico 4: Supervisión y monitoreo..... | 74 |
| Gráfico 5: Información y comunicación | 76 |
| Gráfico 6: Confianza y riesgo | 78 |
| Gráfico 7: Confianza y riesgo | 91 |
| Gráfico 8: Confianza y riesgo | 97 |
| Gráfico 9: Confianza y riesgo | 105 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| Ilustración 1: Hilo conductor | 6 |
| Ilustración 2: La contabilidad | 7 |
| Ilustración 3: Fases de la auditoría tributaria | 16 |
| Ilustración 4: Principios Tributarios | 18 |
| Ilustración 5: Estructura Organizacional. | 55 |

INTRODUCCIÓN

La empresa HOLVIPLAS S.A. es una empresa dedicada a la producción compuesto de PVC, para proveer como materia prima a industrias de calzado y perfiles ubicada en la ciudad de Ambato como matriz y su sucursal en Quito los cuales están en el mercado 22 años, de esta manera la empresa ha cubierto los mercados en la tres regiones del Ecuador hasta la fecha.

En todo este tiempo la empresa ha sido sujeta a diferentes organismos de control tanto públicos como privados del estado Ecuatoriano, por lo tanto en el presente trabajo se dará a conocer específicamente de las obligaciones con la Administración Tributaria.

En la actualidad se puede manifestar que los tributos son una parte muy importante del presupuesto general del Estado, motivo del cual el gobierno nacional día a día implementa nuevas estrategias para la recaudación de impuestos, direccionando a que todos los contribuyentes tengan una adecuada cultura tributaria y contribuyan de manera eficiente y eficaz al desarrollo del Ecuador.

La auditoría tributaria permitirá verificar la veracidad de los procesos tributarios y dará conocer los posibles pagos de multas e intereses al incumplir con lo que establece la normativa legal. Es así que se iniciará el trabajo con una breve información general de la entidad, luego se conocerá el direccionamiento estratégico y por consecuencia se dará la verificación de cumplimiento a lo que establece la normativa, es decir que en al final del trabajo se aplicará las fases de la auditoría tributaria con los respectivos procedimientos e instrumentos a utilizar.

CAPÍTULO I:EL PROBLEMA.

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

(Arenas P, 2003)

La inspección fiscal es el principal pero no el único elemento de la auditoría tributaria, pues existe un escalón previo o complementario, el de gestión, del que nos ocupamos en un apartado posterior. La inspección, esencialmente, está dirigida a verificar la conducta fiscal del contribuyente y a constatar la veracidad de sus declaraciones, incluyendo el descubrimiento de actividades ocultadas o no declaradas. Esa actividad investigadora conducirá a obtener las pruebas de si el contribuyente ha defraudado al Fisco y a determinar en qué cuantía. (p. 37).

(Effio F, 2011)

Es indispensable contar con procedimientos y técnicas que validen y confirmen, no solamente la información de tipo financiera, sino también la de otro tipo de información, pues ello ayudará a tener información fresca, valida y razonable de lo que nos interesa. (p. 87).

(Morera J, 2005)

La planeación como herramienta puede ser utilizada desde la administración, en las empresas públicas y privadas, para optimizar del pago de impuestos por parte de los sujetos pasivos y mediante la misma se logra eficientes procesos tributarios, ayudando así al progreso de los diferentes países. (p. 10).

Una de las problemáticas existentes en las organizaciones públicas y privadas, se radica en el incumplimiento de las obligaciones tributarias generando así sanciones pecuniarias a futuro, así mismo que los procesos administrativos y financieros tengan un manejo inadecuado en términos de eficiencia y eficacia, estos problemas incurren de forma directa en el impacto de responsabilidad social en las empresas públicas y privadas, las cuales tienen un aporte significativo en el nuevo enfoque de la nueva matriz productiva que el país necesita en la actualidad.

Otro de los problemas que podemos definir es el limitado conocimiento tributario en el área administrativa, lo que conlleva una evaluación del cumplimiento con las obligaciones tributarias, basada en la normativa legal vigente del periodo a realizar, la evaluación permitirá analizar el comportamiento eficaz en la gestión y su incidencia en fomentar una cultura tributaria, lo cual generará un manejo adecuado en los procesos de la formación contable y financiera.

Por consiguiente, la situación problemática radica en que las organizaciones públicas y privadas no le dan trascendencia a la importancia de la gestión tributaria, evidencia que se refleja en las limitadas capacitaciones del campo tributario y excesivos pagos de intereses, multas y mora.

1.1.1. Formulación del problema

¿Cómo la auditoría tributaria influye en el nivel de cumplimiento de la normativa legal para fomentar la cultura tributaria en la empresa HOLVIPLAS S.A. de la ciudad de la Ambato, provincia de Tungurahua, período 2013?

1.1.2. Delimitación del problema

En los siguientes parámetros se delimita el proyecto de investigación.

Área: Auditoría y control

Objeto de estudio: Cumplimiento de la normativa legal tributaria

Campo de acción: Información contable financiera

Espacial: En la empresa Holviplas S.A.

Dirección: Km 11 ½ Vía a Baños s/n.

Delimitación Temporal. Periodo 2013.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría Tributaria para determinar el cumplimiento de obligaciones tributarias, para fomentar la cultura tributaria y evaluar el grado de eficiencia y eficacia de la empresa HOLVIPLAS S.A. de la ciudad de la Ambato, provincia de Tungurahua, período 2013.

1.2.2. Objetivos específicos.

- ✚ Construir las bases teóricas conceptuales de la Auditoría Tributaria para convalidar con los procedimientos del cumplimiento de la normativa legal de la empresa HOLVIPLAS S.A. de la ciudad de la Ambato, provincia de Tungurahua, período 2013.
- ✚ Aplicar las fases y técnicas de la auditoría tributaria, para verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias presentadas durante el periodo 2013.
- ✚ Elaborar un manual de procedimientos tributarios que ayude a la gerencia a contribuir con la Administración Tributaria disminuyendo riesgos y sanciones.

1.3. Justificación

La presente investigación dentro del enfoque práctico me permitió evaluar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y la razonabilidad de los montos declarados a los organismos competentes, así de esta manera se podrá determinar la posible existencia de delitos de defraudación, infracciones tributarias, contravenciones o faltas reglamentarias, información que constituirá la base fundamental para la toma correcta de decisiones de los directivos de la compañía.

Las constantes reformas legales y la carga tributaria a la que están sometidos los contribuyentes, conllevan frecuentemente a ocurrir en errores u omisiones por desconocimientos o intencionados, conocidos como pagos excesivos de impuestos.

Los mismos que se podrían contrarrestar mediante el cumplimiento de la normativa legal vigente de los procesos tributarios, efectuando de manera eficaz y eficiente e incentivando a una adecuada cultura tributaria.

Justificación metodológica

La recopilación de información a través de una investigación documental y de campo es la aportación metodológica y práctica de la investigación la cual proporcionará una guía a las posibles contingencias tributarias para que mediante las fases de la Auditoría Tributaria como es la Planificación, Ejecución e Informe se pueda determinar el cumplimiento eficaz, eficiente y oportuno a la Administración Tributaria.

Justificación académica

El proyecto de investigación contribuyó al desarrollo gubernamental y empresarial mediante la aplicación del aprendizaje académico que durante el periodo estudiantil se ha ido cursando, esto generará que la aplicación de los métodos y herramientas a utilizar permitirá visualizar las posibles falencias en el campo tributario; de tal manera que el resultado final de la auditoría mencionada, hará que la entidad cumpla a cabalidad con la administración tributaria manteniendo valores reales a pagar.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Hilo conductor

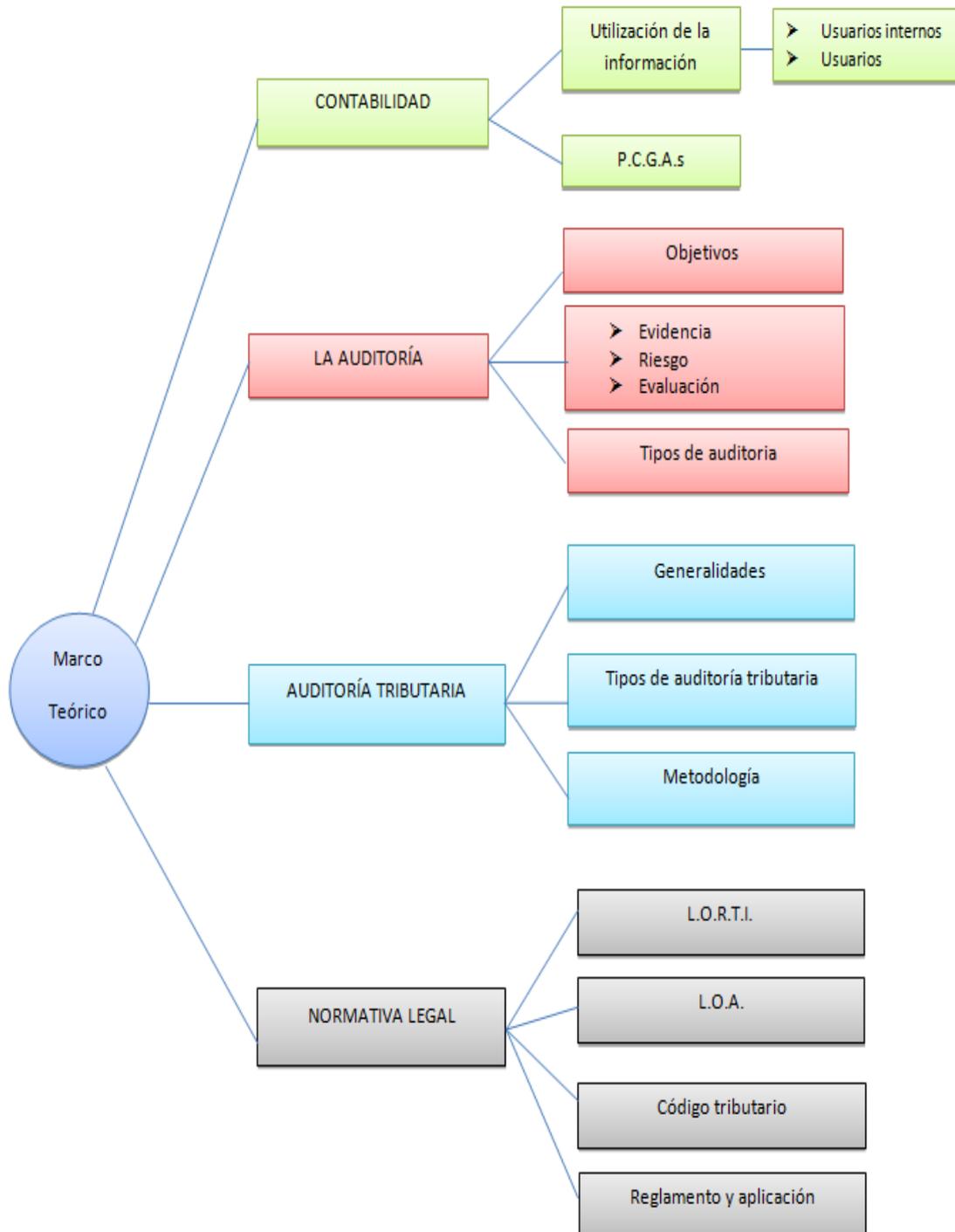


Ilustración 1: Hilo conductor
Fuente: Marco Teórico
Elaborado por: Cristina Punina

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. Contabilidad

(Zapata P, 2003)

La contabilidad es la ciencia, la técnica y el arte de recolectar, organizar, registrar y analizar en forma cronológica cada una de las operaciones económicas y financieras que realiza una empresa durante un periodo determinado, con el fin de conocer los resultados obtenidos y estructurar los estados financieros que servirá para la toma de decisiones.(p.12).

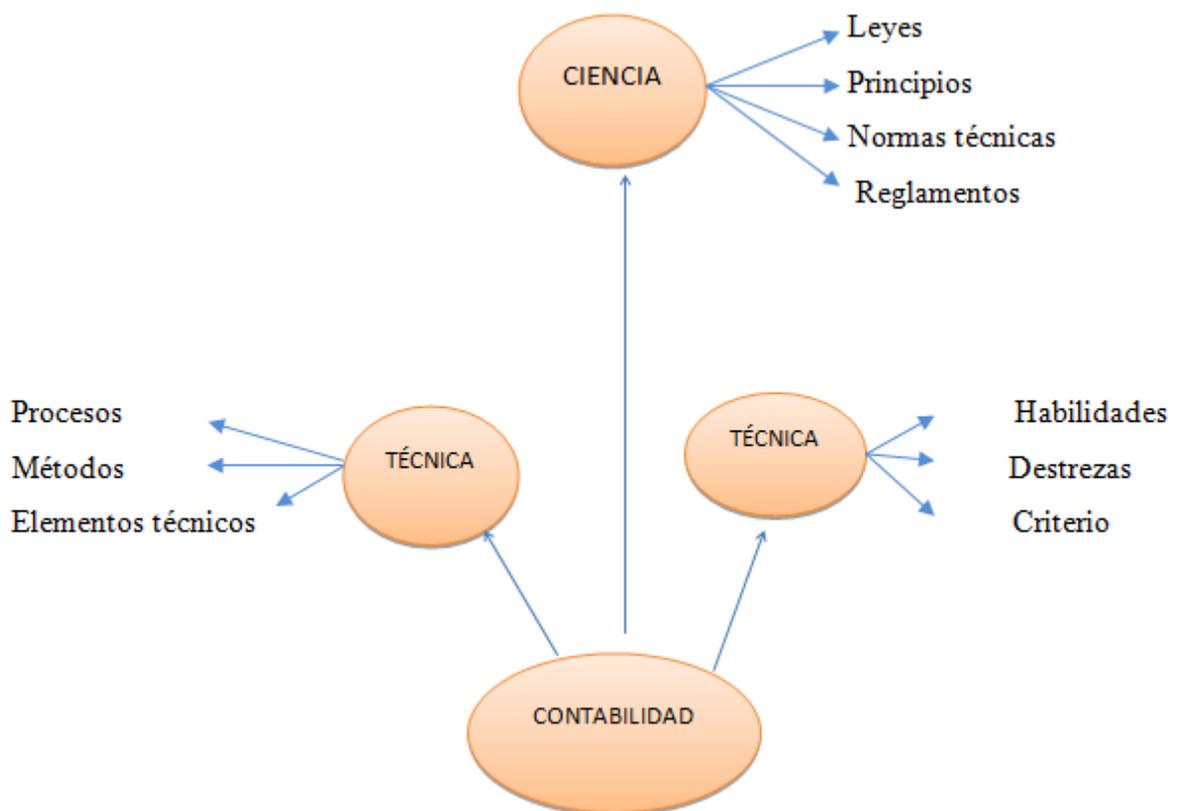


Ilustración 2:La contabilidad

Fuente: Introducción a la contabilidad – Pedro Zapata

Elaborado por: Cristina Punina

2.2.2. Utilización de la información proporcionada por la contabilidad

(Zapata P, 2003)

Usuarios internos.- Los que se encuentran involucrados en las actividades propias de la empresa y que requieren de la información contable para la toma de decisiones como:

- ✚ Propietarios y/o accionistas
- ✚ Administradores
- ✚ Gerentes
- ✚ Contadores y analistas financieros
- ✚ Jefes departamentales.

Usuarios externos.- Son aquellas entidades que de una u otra forma se encuentran vinculaos o que mantienen relaciones comerciales con la empresa, quienes les interesa conocer la situación de la misma porque pueden ser potenciales inversionistas, futuras fuentes de financiamiento o porque constituyen organismos de control y vigilancia como:

- ✚ El Estado
- ✚ Instituciones bancarias y financieras
- ✚ Empresas que proveen bienes y servicios a la empresa
- ✚ Clientes
- ✚ Empresas naciones y extranjeras (futuros inversionistas)
- ✚ Superintendencia de compañías y otros organismos de control. (p. 15;16)

2.2.3. Principios de contabilidad generalmente aceptados

(Zapata P, 2002)

“Los PCGA son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros” (p.23).

2.3. La auditoría

(Alvin R, 2007)

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (p.128).

2.3.1. Objetivo

(Alvin R, 2007)

- ✚ Velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos.
- ✚ Revisar las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo.
- ✚ Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.
- ✚ Evaluar la calidad del nivel de desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas. (p. 18)

2.3.2. Evidencia

(Maldonado M, 2003)

Es la información obtenida por el investigador durante el proceso e investigación para respaldar sus conclusiones y opiniones, incluye aquella derivada de las muestras tomadas, evaluación de riesgo, técnicas y procedimientos de auditoría aplicados en la investigación.

- ✚ **Evidencia física.**- Es aquella que existe en todo cuanto nos rodea, pero la simple verificación física no es concluyente.
- ✚ **Evidencia documental.**- Obtenida mediante el examen de los documentos que justifican la validez de las transacciones.

- ✚ **Evidencia testimonial.-** Son las pruebas obtenidas de otros mediante cartas, documento o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o entrevistas.
- ✚ **Evidencia analítica.-** Juicio profesional del investigador, acumulado a través de la experiencia y la aplicación de los procedimientos y las técnicas que le orientan y posibilitan los análisis de la información y documentación examinados. (p.32)

2.3.3. Riesgo de auditoría

(Maldonado M, 2001)

Se define como la posibilidad de emitir un Dictamen o Informe de Auditoría Incorrecto debido a que no se detectaron errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

- ✚ **Riesgo inherente.-**Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.
- ✚ **Riesgo de control.-** Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.
- ✚ **Riesgo de detección.-** Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten errores o irregularidades existentes en los estados financieros.(p.48)

2.3.4. Evaluación del riesgo de auditoría

(Maldonado M, 2001)

Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo se suele medir en cuatro grados posibles:

- ✚ Mínimo
- ✚ Bajo
- ✚ Medio
- ✚ Alto. (p.51)

2.3.5. Tipos de auditoría

(Effio F, 2011)

Una clasificación apropiada, es aquella que las clasifica de acuerdo a la independencia del auditor, de acuerdo al campo de acción y de acuerdo a los objetivos que se persiguen.

✚ Por la independencia del auditor

a) Auditoría interna

Es una actividad apreciativa, independiente de los sectores objeto de revisión, por lo que debería reportar a los máximos niveles de la organización y depender de ellos.

b) Auditoría externa

Es emitir una opinión sobre las manifestaciones de la administración de la empresa incluidas en la información contable emitida por la entidad.

✚ Por el campo de acción

a) Auditoría integral

En la auditoría integral, los procedimientos a revisar abarcan la totalidad de las declaraciones, documentos, tributos entre otros de la empresa. En esta auditoría, la ventaja radica en su amplitud pudiendo reconocerse falencias que en una auditoría parcial no la serian.

b) Auditoría parcial

Mediante esta auditoría se intenta analizar un aspecto específico de las declaraciones, libros o documentos, entre otros como sustento de la empresa.

 **Por los objetivos que se persiguen**

a) Auditoría operativa

Esta referida a la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas y si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica.

b) Auditoría gubernamental

Su misión es cautelar el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos del estado, la correcta gestión de la deuda pública, así como la legalidad de la ejecución del presupuesto del sector público y de los actos de las instituciones sujetas a control.

c) Auditoría de sistemas

Se verifican los controles en el procesamiento de la información, con el objetivo de evaluar su efectividad y presentar las recomendaciones a la gerencia.

d) Auditoría ambiental

Es un examen metodológico, completo, sistemático y comprobado de las prácticas corrientes de actuación y gestión, sistemas de proceso, operación y emergencia que conduce a la verificación del nivel interno de exigencia de la práctica industrial con respecto al ambiente y del cumplimiento de los requerimientos regales en materia ambiental.

e) Auditoría financiera

Examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieros.

f) Auditoría tributaria

Consiste en la investigación selectiva de las cuentas del balance, de las cuentas de resultados, de la documentación, registro y operaciones efectuadas por una empresa, tendientes a comprobar que las bases afectadas a tributos se hayan determinado de acuerdo con las normas y técnicas que regulan la contabilidad y cumplimientos de las disposiciones tributarias.(P. 90:92).

2.4. Auditoría tributaria

(Maldonado M, 2003)

Es una rama especializada de la auditoría, ejercida fundamentalmente por el SRI y la CAE, con el objeto de recaudar los ingresos públicos conforme a la Ley. Se hace extensiva a todas las entidades públicas que reciben ingresos tributarios y no tributarios y por ende a la Institución Superior de Auditoria y las unidades de Auditoria Interna del Estado. (p.61).

2.4.1. Objetivo de la auditoria tributaria

(Effio F, 2011)

Consiste en la investigación de las cuentas del balance, de las cuentas de resultado, de la documentación, registro y operaciones efectuadas por una empresa, tendientes a comprobar que las bases afectadas a tributos se hayan determinado de acuerdo con las normas y técnicas que regulan la contabilidad y cumplimiento con las disposiciones tributarias. (p.92).

2.4.2. Características de la auditoría tributaria.

(Maldonado M, 2003)

El control de la legalidad tiene características obligatorias; partiendo por la comparación entre lo que dice el contribuyente y lo reza la ley, luego el reglamento, las resoluciones, manuales, instructivos, etc.

- ✚ **Propósito.-** Verificar y controlar los pagos de obligaciones tributarias de acuerdo con la ley. Correcta aplicación de las obligaciones tributarias por parte de los sujetos pasivos- contribuyentes.
- ✚ **Alcance.-** El que defina la administración tributaria (tomando en cuenta los conceptos de caducidad y prescripción).
- ✚ **Orientación.-** Retrospectiva.
- ✚ **Medición.-** Aplicación de normas tributarias.
- ✚ **Técnicas.-** Se utilizan técnicas de auditoría financiera, forense y propia de la institución.
- ✚ **Entrevistas.-** Muy restringidas para evitar contacto del contribuyente y el auditor.
- ✚ **Interés.-** Estado (SRI, CAE, Municipios, etc.) sociedad.
- ✚ **Enfoque.-** Orientación a velar por el cumplimiento de las disposiciones tributarias y combatir la corrupción tributaria.
- ✚ **Encargados.-** Auditores tributarios: SRI, CAE, otros.
- ✚ **Personal de apoyo.-** Multidisciplinario.
- ✚ **Informe de auditoría.-** Actas, informes, resoluciones, liquidaciones de pago (cualquier acto administrativo firme).
- ✚ **Conclusiones del auditor.-** Cumplimiento de la ley.
- ✚ **Recomendaciones del auditor.-** No hay a nivel de contribuyente, internamente si, para mejorar la gestión y el control.

✚ **Importancia.**- Para garantizar el cumplimiento de la ley y los planes de gobierno.

✚ **Independencia y objetividad del auditor.**- Imprescindible. (p.62)

2.4.3. Tipos de auditoría tributaria

(Effio F, 2011)

Tratándose de la auditoría tributaria podemos indicar que existen dos tipos:

1. Auditoría tributaria fiscal

Se caracteriza fundamentalmente porque es realizada por los funcionarios del órgano administrador de tributos. Sus procedimientos persiguen objetivos fiscales, por lo que sus resultados tienen un impacto directo en la empresa.

2. Auditoría tributaria independiente.

Es realizada por los auditores independientes. Este tipo de auditoría tiene objetivos básicamente preventivos, pues el resultado de la misma permite a la empresa verificar la situación tributaria en la que se encuentra, pudiendo corregir de forma óptima los errores encontrados. (p. 121)

2.4.4. Metodología de la auditoría tributaria

(Effio F, 2011)

Existen diversos criterios y procedimientos para realizar la Auditoría Tributaria Independiente de tal manera que podemos mencionar tres etapas: Planeamiento de Auditoría Tributaria, Ejecución del Trabajo de Auditoría y la Redacción del Informe de Auditoría Tributaria. (p.125).



Ilustración3: Fases de la auditoría tributaria

Fuente: Manual de Auditoría Tributaria – Fernando Effio Pereda

Elaborado: Cristina Punina

1. Planeamiento de auditoría tributaria independiente

La fase de Planificación, incluye diversos procedimientos, la mayoría de las cuales están más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría. En esta etapa el Auditor evalúa el contexto en el que se desarrolla el negocio y determina los puntos débiles.

Esta etapa termina con el Informe de Planeamiento de Auditoría, documento en el cual plasmara los procedimientos más adecuados a fin de alcanzar los objetivos trazados.

2. Ejecución del trabajo de auditoría

El auditor desarrolla el plan de auditoría tributaria, es decir, lleva a cabo los procedimientos planificados en la fase anterior y que se encuentran plasmados en el Informe de Planeamiento de Auditoría Tributaria.

En esta etapa se busca obtener suficiente satisfacción de auditoría sobre la cual puede sustentarse en el Informe del Auditor.

3. Informe de auditoría tributaria independiente.

Se denomina también etapa de conclusión, analiza los resultados del trabajo realizado, con la finalidad de obtener una conclusión general acerca de la situación tributaria de la empresa auditada, la que será plasmada en el Informe del Auditor. (p.125).

2.5. Concepto de tributo

(Galán A, 2010)

Son recursos a través del cual los ciudadanos contribuyen al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con su capacidad económica puesta de manifiesto en los supuestos previstos por la ley, cuya realización genera en favor de un ente público un derecho de crédito a percibir una prestación pecuniaria a satisfacer por aquellos, los cuales quedan unilateralmente obligados a cumplirla. (p.228)

2.5.1. Clasificación de tributos

2.5.1.1. Impuestos

(Risco L, 2013)

“Constituyen los tributos más cuantiosos al suponer más de la mitad de los ingresos públicos del Estado. Su hecho imponible está constituido por actos de naturaleza económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto”. (p.256)

2.5.1.2. Tasas

(Risco L, 2013)

Tributos que se pagan a un organismo público como contraprestación de un servicio público recibido, que no sea de solicitud voluntaria del individuo o no realice el sector privado, o por llevar a cabo una actividad que suponga un beneficio directo para la persona. (p.256)

2.5.1.3. Contribución especial o de mejora

(Benitez M, 2009)

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador, beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de las obras o de las actividades que constituyen en el presupuesto de la obligación. (p. 11)

2.6. Código tributario

(Código Tributario, 2013)

Art.1.- Los preceptos del Código Tributario regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. (p. 1)

2.6.1. Principios tributarios

(Código Tributario, 2013)

Art. 5.- El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.(p. 2)

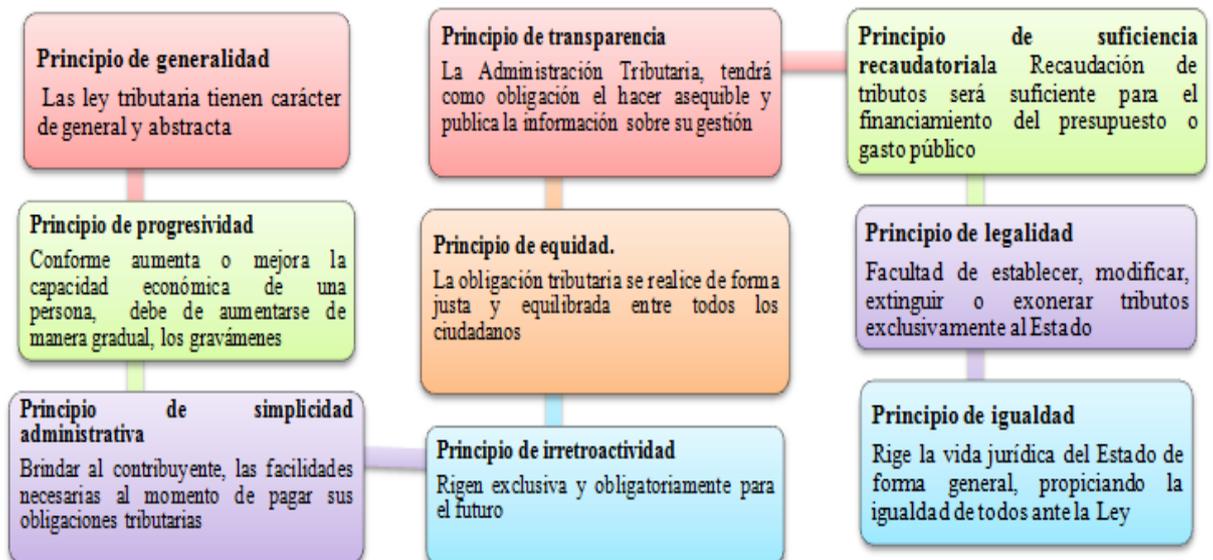


Ilustración4: Principios Tributarios

Fuente: Vicente Analuisa – Consultoría jurídica

Elaborado por: Cristina Punina

2.6.2. Obligación tributaria

(Código Tributario, 2013)

Art. 15.- Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (p. 3)

2.6.3. Infracción tributaria

(Código Tributario, 2013)

Art. 314.- Constituye infracción tributaria, toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión. (p. 69)

2.6.4. Delito de defraudación

(Código Tributario, 2013)

Art. 342.- Constituye defraudación, todo acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero; así como aquellas conductas dolosas que contravienen o dificultan las labores de control, determinación y sanción que ejerce la administración tributaria. (p. 75)

Art. 344.- A más de lo establecido en otras leyes tributarias, también son considerados como casos de defraudación: (p. 75)

1. Destrucción, ocultación o alteración dolosas de sellos de clausura o de incautación;
2. Realizar actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado;
3. Imprimir y hacer uso doloso de comprobantes de venta o de retención que no hayan sido autorizados por la Administración Tributaria;
4. Proporcionar, a sabiendas, a la Administración Tributaria información o declaración falsa o adulterada de mercaderías, cifras, datos, circunstancias o antecedentes que influyan en la determinación de la obligación tributaria, propia o de terceros; y, en general, la utilización en las declaraciones tributarias o en los informes que se suministren a la administración tributaria, de datos falsos, incompletos o desfigurados;

5. La falsificación o alteración de permisos, guías, facturas, actas, marcas, etiquetas y cualquier otro documento de control de fabricación, consumo, transporte, importación y exportación de bienes gravados;
6. La omisión dolosa de ingresos, la inclusión de costos, deducciones, rebajas o retenciones, inexistentes o superiores a los que procedan legalmente.
7. La alteración dolosa, en perjuicio del acreedor tributario, de libros o registros informáticos de contabilidad, anotaciones, asientos u operaciones relativas a la actividad económica, así como el registro contable de cuentas, nombres, cantidades o datos falsos;
8. Llevar doble contabilidad deliberadamente, con distintos asientos en libros o registros informáticos, para el mismo negocio o actividad económica;
9. La destrucción dolosa total o parcial, de los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias, o de los documentos que los respalden, para evadir el pago o disminuir el valor de obligaciones tributarias;
10. Emitir o aceptar comprobantes de venta por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real;
11. Extender a terceros el beneficio de un derecho a un subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal o beneficiarse sin derecho de los mismos;
12. Simular uno o más actos o contratos para obtener o dar un beneficio de subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal;
13. La falta de entrega deliberada, total o parcial, por parte de los agentes de retención o percepción, de los impuestos retenidos o percibidos, después de diez días de vencido el plazo establecido en la norma para hacerlo;

14. El reconocimiento o la obtención indebida y dolosa de una devolución de tributos, intereses o multas, establecida así por acto firme o ejecutoriado de la administración tributaria o del órgano judicial competente; y,
15. La venta para consumo de aguardiente sin rectificar o alcohol sin embotellar y la falsa declaración de volumen o grado alcohólico del producto sujeto al tributo, fuera del límite de tolerancia establecida por el INEN.

2.6.5. Contravenciones

(Código Tributario, 2013)

Art. 348.- Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos. (p. 77)

5.6.6. Faltas reglamentarias

(Código Tributario, 2013)

Son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos. (p.78)

2.7. Impuesto a la renta

2.7.1. Concepto de renta

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 2.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. (p. 2)

2.7.2. Agentes de retención

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 92.- Son agentes de retención del Impuesto a la Renta:

a) Las entidades sector público, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba.

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.

b) Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia; y,

c) Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba.

d) Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos. (p. 73)

2.7.3. Conciliación tributaria

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 46.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

- Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas.
- Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
- Se sumarán los gastos no deducibles, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
- Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos.
- Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
- Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores.
- Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
- Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.
- Se restará el incremento neto de empleos. Se considerarán los siguientes conceptos:
Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en

relación de dependencia con el mismo empleador o de sus partes relacionadas en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

- Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.

En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.

Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley: Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.

Gasto de nómina: remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un período dado.

Valor a deducir para el caso de empleos nuevos: Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.

Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.- El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor promedio de remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el párrafo precedente.

- Los gastos personales en el caso de personas naturales.
- El resultado que se obtenga luego de las operaciones antes mencionadas constituyen la utilidad gravable.
- Si la sociedad hubiere decidido reinvertir parte de estas utilidades, deberá señalar este hecho, en el respectivo formulario de la declaración para efectos de la aplicación de la correspondiente tarifa.(p. 39)

2.7.4. Plazos para declarar y pagar.

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 72.- La declaración anual del impuesto a la renta 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 siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

PLAZO DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 1:Plazos para declarar

| SI EL NOVENO DIGITO 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. 72 de la RALRTI
Elaborado por: Punina Aguaguña Cristina

2.7.5. Exenciones

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 9.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos, pagados o acreditados por sociedades nacionales, a favor de otras sociedades nacionales o de personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes o no en el Ecuador; numeral 1

Aquellos exonerados en virtud de convenios internacionales; numeral 3.

Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación, debidamente soportados con los documentos respectivos, que reciban los funcionarios, empleados y trabajadores del sector privado, por razones inherentes a su función y cargo, de acuerdo con las condiciones establecidas en el reglamento de aplicación del impuesto a la renta.; numeral 11.

Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. Para los efectos de esta ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente; numeral 14.

Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante. En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que estén previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente; numeral 11(p. 5)

2.7.6. Gastos deducibles

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 10.- Deducciones.- En general con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente; numeral 1.
- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente; numeral 2.
- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario; numeral 3).
- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios; numeral 5.
- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades

nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones; numeral 6)

- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos; numeral 7.
- La amortización de las pérdidas; numeral 8.
- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra; numeral 9.
- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total; numeral 11.
- El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto; numeral 12.
- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria; numeral 14. (p. 9; 10; 11; 12; 13)

2.8. Impuesto al valor agregado

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 52.- Grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados. (p.37)

2.8.1. Sujeto activo

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 62.- El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas SRI. (p. 43)

2.8.2. Sujetos pasivos

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 63.- Son sujetos pasivos del IVA.

a) En calidad de agentes de percepción:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena; y,
3. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

b) En calidad de agentes de retención:

1. Las entidades y organismos del sector público; las empresas públicas y las privadas consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas;

2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados;
3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA, en las mismas condiciones señaladas en el numeral anterior; y,
4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.
5. Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de los servicios que integren el paquete de turismo receptivo facturado;
6. Las personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades, que importen servicios gravados, por la totalidad del IVA generado en tales servicios; y,
7. Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles. (p.43; 44)

2.8.3. Crédito tributario

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 66.- El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas.

1. Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la transferencia de bienes y prestación de servicios a las instituciones del estado;

2. Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
- a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
 - b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;
 - c) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas a las instituciones del Estado y empresas públicas, con el total de las ventas. (p. 45)

2.9. Retenciones impuesto a la renta

2.9.1. Agentes de retención

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 92.- Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta". (p.73).

2.9.2. Sujetos a retención

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 93.- Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos. (p.73)

2.9.3. Obligaciones de los agentes de retención

(Ley de Régimen Tributario Interno, 2013)

Art. 50.- La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento. (p. 36).

2.10. Retenciones del IVA

2.10.1. Agentes de retención

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 147.- Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado, realizarán su declaración. El pago de este impuesto se efectuará en cualquiera de las instituciones autorizadas para cobrar tributos, previa la desaduanización de la mercadería.

Las personas naturales o sociedades que exporten recursos no renovables y que no tenga derecho a la devolución del IVA prevista en la Ley de Régimen Tributario Interno, no retendrán la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones, sino que aplicarán los porcentajes de retención que establezca el Servicio de Rentas Internas para los contribuyentes en general.

Los agentes de retención de IVA están sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de Retención del Impuesto a la Renta. (p. 96; 97).

2.10.2. Momento de la retención y declaraciones de las retenciones

(Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario, 2013)

Art. 148.- La retención deberá realizarse en el momento en el que se pague o acredite en cuenta el valor por concepto de IVA contenido en el respectivo comprobante de venta, lo que ocurra primero, en el mismo término previsto para la retención en la fuente de Impuesto a la Renta.

No se realizarán retenciones de IVA a las instituciones del Estado, a las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, a las compañías de aviación, agencias de viaje en la venta de pasajes aéreos, a contribuyentes especiales ni a distribuidores de combustible derivados de petróleo.

Se expedirá un comprobante de retención por cada comprobante de venta que incluya transacciones sujetas a retención del Impuesto al Valor Agregado, el mismo que contendrá los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Las instituciones financieras podrán emitir un solo comprobante de retención por las operaciones realizadas durante un mes, respecto de un mismo cliente.

Los contribuyentes especiales, Instituciones del Estado, y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, podrán emitir un solo comprobante de retención por las operaciones realizadas durante cinco días consecutivos, respecto de un mismo cliente.

Los agentes de retención declararán y depositarán mensualmente, en las instituciones legalmente autorizadas para tal fin, la totalidad del IVA retenido dentro de los plazos fijados en el presente reglamento, sin deducción o compensación alguna.

En los medios, en la forma y contenido que señale la Administración, los agentes de retención proporcionarán al Servicio de Rentas Internas la información completa sobre las retenciones efectuadas.

Los agentes de retención, se abstendrán de retener el Impuesto al Valor Agregado en la adquisición de periódicos y/o revistas a los voceadores de periódicos y revistas y a los distribuidores de estos productos, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de Impuesto al Valor Agregado presuntivo por ventas al total. (p.88; 89)

2.11. La corporación aduanera ecuatoriana

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

2.11.1. La Aduana

Art. 4.- La Aduana es un servicio público que tiene a su cargo principalmente la vigilancia y control de la entrada y salida de personas, mercancías y medios de transporte por las fronteras y zonas aduaneras de la República; la determinación y la recaudación de las obligaciones tributarias causadas por tales hechos; la resolución de los reclamos, recursos, peticiones y consultas de los interesados; y, la prevención, persecución y sanción de las infracciones aduaneras. (p. 3)

2.11.2. Obligación tributaria aduanera

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 10.- La obligación tributaria aduanera es el vínculo jurídico personal entre el Estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías, en virtud del cual, aquellas quedan sometidas a la potestad aduanera, a la prestación de los tributos respectivos al verificarse el hecho generador y al cumplimiento de los demás deberes formales. (p. 5)

2.11.3. Tributos al comercio exterior

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 9.- Los tributos al comercio exterior son:

- a. Los derechos arancelarios establecidos en los respectivos aranceles;
- b. Los impuestos establecidos en leyes especiales; y,
- c. Las tasas por servicios aduaneros. (p. 5)

2.11.4. Obligación tributaria aduanera

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 15.- La obligación tributaria aduanera es el vínculo jurídico personal entre el Estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías, en virtud del cual, aquellas quedan sometidas a la potestad aduanera, a la prestación de los tributos respectivos al verificarse el hecho generador y al cumplimiento de los demás deberes formales. (p. 7)

2.11.5. Medios de pago

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 18.- Son medios de pago de las obligaciones tributarias aduaneras: el dinero en efectivo; las notas de crédito por obligaciones fiscales; y, los cheques certificados. (p. 8)

2.11.6. Obligatoriedad y plazo

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 43.- El propietario, consignatario o consignante, en su caso, personalmente o a través de un agente de aduana, presentará en el formulario correspondiente, la declaración de las mercancías provenientes del extranjero o con destino a él, en la que solicitará el régimen aduanero al que se someterán.

El declarante es personal y pecuniariamente responsable por la exactitud de los datos consignados en la declaración. En el caso de personas jurídicas, la responsabilidad recae en la persona de su representante legal.

En las importaciones, la declaración se presentará en la aduana de destino, desde siete días antes, hasta quince días hábiles siguientes a la llegada de las mercancías. (p.15; 16)

2.11.7. Derecho de prenda

(Ley Orgánica de Aduanas, 2013)

Art. 74.-La Administración Aduanera tiene derecho de prenda especial y preferente sobre las mercancías sometidas a su control para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias aduaneras. Este derecho prevalece sobre cualquier otro establecido legal o convencionalmente. (p. 25)

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis o idea a defender

3.1.1. Hipótesis general

Con la realización de la Auditoría Tributaria permitirá verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias para fomentar la cultura tributaria y evaluar el grado de eficiencia y eficacia de la empresa HOLVIPLAS S.A. de la ciudad de la Ambato, provincia de Tungurahua, período 2013.

3.2. Variables

3.2.1. Variable independiente

Cumplimiento de normativa legal tributaria.

3.2.2. Variable dependiente

Fomentar la cultura tributaria y evaluar el grado de eficiencia y eficacia.

3.3. Tipo de investigación

Cualitativa.- se aplicara porque se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales y del cual se tomará como referencia la aplicación de la ley y normativa legal, así como también de las opiniones a realizar al personal de la empresa.

Cuantitativa.- es aplicada esta modalidad de tal manera que su magnitud puede ser medida en términos numéricos como se puede expresarse en lo posible la variación entre los registros de libros diarios y lo declarado.

3.3.1. Tipos de estudios de investigación.

✚ Investigación documental

Se efectuará basándose en los documentos que más se logre obtener, esto también consistirá en efectuar un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio.

✚ Investigación de campo

Se efectuará en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto estudio, es decir que se pretende obtener la información mediante la técnica de observación en el departamento administrativo – financiero de la empresa con el objetivo de verificar el adecuado manejo de los procesos tributarios.

✚ Investigación Descriptiva

La aplicación de este tipo de investigación en el presente trabajo tiene como característica fundamental la descripción de lo real, el cual se lo realizará mediante la encuesta u observación.

3.3.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la presente Auditoría Tributaria fue de carácter cuasi experimental – transversal, de tal manera que consistirá en la escogencia de los grupos, en los que se prueba una variable, sin ningún tipo de selección aleatoria o proceso de pre-selección. Es así que mediante este diseño se podrá realizar la comparación de una variable con cualquier otro de los grupos o durante todo el periodo de tiempo auditado, finalmente el estudio que se realizará es de manera individual por el análisis de cada uno de los procesos tributarios que hayan sido presentados a la administración tributaria.

3.4. Población y muestra

Población

Es el conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones, el tamaño que tiene la población es un factor de suma importancia en el proceso de la investigación, es así que para la investigación entra a formar como población todos los documentos que integran en los diferentes procesos tributarios que la empresa HOLVIPLAS maneja.

Muestra

Es una representación significativa de las características de una población, una muestra debe ser definida en base de la población determinada y las conclusiones que se obtengan de dicha muestra solo podrán referirse a la población en referencia. Para la investigación que se está realizando se tomará toda la población para efectos de estudio más precisos.

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos

a) Métodos

Los métodos apropiados para el desarrollo de la Auditoria Tributaria son los siguientes:

✚ Método inductivo– deductivo

Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general a los procesos tributarios. Y para ello se realizará mediante un proceso cognoscitivo que consiste en descomponer un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.

Método estadístico

Este método tiene como objetivo describir sistemáticamente hechos y características de una población dada o área de interés de forma objetiva y comprobable, de tal manera que permitirá obtener la interpretación de la información recopilada, información que se efectuará mediante el método estadístico ya que facilita el manejo de categorías tanto deductivas como inductivas al convertirlas en variables numéricas.

b) Técnicas

La recopilación de información es un trascurso en el cual se involucra una serie de técnicas a aplicar a la empresa las cuales citamos a continuación.

Observación.

Permite tener información directa y confiable, siempre y cuando sea hecha mediante un proceso sistematizado y muy controlado, para lo cual se puede realizar mediante medios audio visuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo

Inspección

Examinar registros, documentos, o activos tangibles, de tal manera que la inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

Confirmación

Obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente de la empresa examinada, que se encuentra en la posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y por lo consiguiente pueda otorgar información validada sobre la misma.

Investigación

Es la obtención de datos e información, a por medio de los funcionarios de la propia empresa, el cual será de gran ayuda su opinión sobre la autenticidad y veracidad de ciertos saldos a estudiar.

Certificación

Consiste en la obtención de cartas o documentos, firmados por funcionarios de la empresa en su calidad de tales, en los cuales se certifican o se asegura la verdad sobre hechos de importancia para las investigaciones se realiza.

Cálculo

Es validar las operaciones matemáticas conforme con las otras variables que participan en los resultados determinados por los cálculos, es decir el auditor establece sus propios cálculos para verificar, por una parte si han sido correctamente liquidadas, y por otra parte si son las más convenientes para la empresa.

Comprobación

Consiste en corroborar las transacciones registradas por el sistema de contabilidad, inspeccionando los documentos que sustentan cada una de las mismas.

c) **Instrumentos**

Guía de encuesta

Es un procedimiento de investigación, dentro de los diseños de investigación descriptivos en el que el investigador busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información.

Guía de observación

Es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos.

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

3.6. Matriz de contingencia

3.6.1. Variable – cultura tributaria

Tabla 2: Cultura tributaria

| VARIABLES | SI | NO | TOTAL |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Variable independiente | 2 | 13 | 15 |
| Variable dependiente | 12 | 3 | 15 |
| | 14 | 16 | 30 |

Fuente: Empresa Holviplas S.A.

Elaborado por: PuninaAguaguña Cristina Lilian

3.6.2. Frecuencia esperada

$$E = \frac{TF \cdot TC}{TG}$$

$$E = \frac{(15)(14)}{30} \quad E = \frac{(15)(16)}{30}$$

$$E = 7$$

$$E = 8$$

3.6.3. Grado de libertad

$$GL = (F - 1)(C - 1)$$

$$GL = (2-1)(2-1)$$

$$GL = 1$$

El valor tabular de χ^2 con un grado de libertad y nivel de satisfacción de 0.05 es de 3.841.

3.6.4. Matriz Chi cuadrado

$$X_c^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Tabla 3: Chi cuadrado

| O | E | $\sum \frac{(O-E)^2}{E}$ |
|----|----------|--------------------------|
| 2 | 7 | 3.57 |
| 12 | 7 | 3.57 |
| 13 | 8 | 3.13 |
| 3 | 8 | 3.13 |
| | Σ | 13.40 |

Fuente: Empresa Holviplas S.A.

Elaborado por: Punina Aguaguña Cristina Lilian

3.6.5. Toma de decisión

✚ $X_c^2 > X_t^2$ Rechazo de la hipótesis nula y aceptación de la hipótesis de trabajo.

✚ $X_c^2 < X_t^2$ Rechazo de la hipótesis de trabajo y aceptación de la hipótesis nula.

Interpretación: con la aplicación de la Chi cuadrado se obtuvo como resultado 13,40 lo cual según la fórmula es mayor a 3,84 y por ende me direcciona a la aceptación de la hipótesis de trabajo.

3.7. Variable – eficiencia eficacia

Tabla 4: Eficiencia - eficacia

| VARIABLES | Siempre | A veces | TOTAL |
|------------------------|---------|---------|-------|
| Variable independiente | 3 | 12 | 15 |
| Variable dependiente | 10 | 5 | 15 |
| | 13 | 17 | 30 |

Fuente: Empresa Holviplas S.A.

Elaborado por: Punina Aguaguña Cristina Lilian

3.7.1. Frecuencia esperada

$$E = \frac{TF \cdot TC}{TG}$$

$$E = \frac{(15)(13)}{30} \quad E = \frac{(15)(17)}{30}$$

$$E = 6.5$$

$$E = 8.5$$

3.7.2. Grado de libertad

$$GL = (F - 1) (C - 1)$$

$$GL = (2-1) (2-1)$$

$$GL = 1$$

El valor tabular de χ^2 con un grado de libertad y nivel de satisfacción de 0.05 es de 3.841.

3.7.3. Matriz Chi cuadrado

$$\chi^2_c = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Tabla 5: Chi cuadrado

| O | E | $\sum \frac{(O-E)^2}{E}$ |
|----|--------|--------------------------|
| 3 | 6.5 | 1.88 |
| 10 | 6.5 | 1.88 |
| 12 | 8.5 | 1.44 |
| 5 | 8.5 | 1.44 |
| | \sum | 6.64 |

Fuente: Empresa Holviplas S.A.

Elaborado por: Punina Aguaguña Cristina Lilian

3.7.4. Toma de decisión

✚ $Xc^2 > Xt^2$ Rechazo de la hipótesis nula y aceptación de la hipótesis de trabajo.

✚ $Xc^2 < Xt^2$ Rechazo de la hipótesis de trabajo y aceptación de la hipótesis nula.

Interpretación: con la aplicación de la Chi cuadrado se obtuvo como resultado 6,64 lo cual según la fórmula es mayor a 3,84 y por ende me direcciona a la aceptación de la hipótesis de trabajo. Por tanto se utilizará las diferentes pruebas e instrumentos para poder cumplir los objetivos propuestos.

INDICADORES DE EFICIENCIA DE LOS PROCEDIMINETOS TRIBUTARIOS.

✚ OPTIMIZACIÒN DE RECURSOS.

Capacitaciones realizadas en conocimiento tributario

Capacitaciones establecidas

$$\left(\frac{2}{10}\right) * 100$$
$$= 20\%$$

Del 100% que la empresa cuenta para las capacitaciones del área contable solo se cumple en un 20%, generando asíla inadecuando proceso en la ejecución de las obligaciones tributarias.

INDICADORES DE EFICACIA DE LOS PROCEDIMINETOS TRIBUTARIOS.

✚ CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Nº de multas e intereses mensuales

12 meses

$$\left(\frac{8}{12}\right) * 100$$
$$= 66.67\%$$

Del 100% que la empresa declara sus obligaciones tributarias, se ha verificado que en los 8 meses del año 2013 han generado pago de multas e intereses por las diferentes obligaciones hacia la Administración Tributaria.

CAPÍTULO IV



Cristina Punina A.
AUDITOR

5.1. FASE 1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.1.1. PROGRAMA DE AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

OBJETIVO GENERAL.

- Determinar la estructura interna de la empresa para asemejar las respectivas funciones y actividades que integran en los procesos tributarios, lo cual permita el inicio de la auditoría tributaria.

OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Realizar un análisis previo de las actividades y procedimientos tributarios para con ello evaluar el control interno de los procesos que hayan sido realizados.
- Comprobar si la empresa cumple con la normativa legal.
- Elaborar los respectivos indicadores para medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento tributario.

| N° | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|---|---------|---------------|------------|
| 1 | Elabore una notificación con el fin de dar a conocer el inicio de la auditoria. | NI | P.A.C.L | 24/03/2015 |
| 2 | Realizar una visita previa | VP | P.A.C.L | 25/03/2015 |
| 3 | Elaborar un oficio de petición de toda la información necesaria para el desarrollo del trabajo. | PI | P.A.C.L | 26/03/2015 |
| 4 | Determine los componentes tributarios | CT | P.A.C.L | 27/03/2015 |
| 5 | Realice el memorando de planificación preliminar | MPP | P.A.C.L | 27/03/2015 |
| 6 | Realice la hoja de marcas de la presente auditoría | HM | P.A.C.L | 27/03/2015 |
| 7 | Elaborar la hoja de abreviaturas | HA | P.A.C.L | 27/03/2015 |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 24/03/2015 | PA - 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 24/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

Asunto: Notificación de inicio de auditoría

Ambato, 24 de Marzo de 2015

Señores:

HOLVIPLAS S.A.

Presente.

De mi consideración

Atte. Lcda. Lida Moposita – Contadora

Me es grato dirigirme a Uds. con el propósito de comunicarles el inicio de la auditoría tributaria, la misma que se desarrollará desde el miércoles 25 de marzo del 2015: para el efecto me presento como la persona que llevará a cabo el trabajo.

A fin de poder realizar el trabajo encomendado, solicito proporcionar la información y documentación necesaria para este fin, y las facilidades logísticas, que un trabajo de esta naturaleza amerita.

Atentamente,

Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 24/03/2015 | NI – 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 24/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
5.1.2. VISITA PREVIA

Fecha: 25 de marzo de 2015

Objetivo de la visita: Conocer los aspectos generales de la empresa Holviplas S.A.

La empresa HOLVIPLAS S.A. se fundó y constituyó el 9 de junio de 1993, cuyo propósito fue la producción de tubería PVC y demás derivados de plástico, trabajando así en su mayoría con importaciones de materia prima, lo cual con el transcurso del tiempo ha ingresado de manera rápida en el mercado nacional.

Mediante la visita realizada se puede manifestar que la entidad posee cierto personal con carencia de conocimientos en tributación, así como también la persona encargada de facturación no posee un orden adecuado de las facturas emitidas y aprobadas con las anuladas, los responsables de realizar ciertos pagos no poseen documentación de sustento al momento de realizar las respectivas conciliaciones bancarias. Con respecto a la actualización de reformas tributarias el personal no tiene conocimiento de ciertas normativas cambiantes a la actualidad, lo cual genera que emitan comprobantes tributarios de manera incorrecta, se puede mencionar también que la persona encargada de emitir comprobantes de retención, no la realiza en el tiempo que establece la ley lo cual hace que la empresa pague en su totalidad a sus proveedores.

En la empresa también se constató que su contabilidad lo manejan en un sistema contable HIPERMAX, el cual por ser un obsoleto no cuenta con mayor grado de confiabilidad de la entidad, siendo así que para el año 2002 parte de la información contable del sistema se perdió por completo, esto genera ciertos problemas de tal forma que la empresa reporta su información mensual a ciertas entidades que por relaciones comerciales es indispensable su cumplimiento.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 25/03/2015 | VP - 1/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 25/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
VISITA PREVIA

5.1.2.1. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- + Anexo relación de dependencia.
- + Anexo transaccional simplificado.
- + Declaración del impuesto a la renta sociedades.
- + Declaración de retenciones en la fuente
- + Declaración IVA mensual
- + Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.
- + Anexo accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administradores.

5.1.2.2. ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

- + Establecimiento 001

Estado: abierto, matriz, km 11 ½ vía a Baños. Ambato

- + Establecimiento 002

Estado: abierto, sucursal, Av. 10 de agosto N54-33 y Porfirio Romero, Quito

Cabe mencionar que el establecimiento en Quito es solo una oficina de facturación, y que su contabilidad es una sola en la ciudad de Ambato.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 25/03/2015 | VP - 2/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 25/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

Asunto: Petición de información

Ambato, 26 de Marzo de 2015

Señores:
HOLVIPLAS S.A.
Presente.

De mi consideración
Att. Lcda. Lida Moposita – Contadora

A través de la presente, y a fin de desarrollar el trabajo de auditoría tributaria encomendado, solicito la siguiente información.

- a) Reseña histórica
- b) Informes de ventas mensuales
- c) Informes de compras mensuales
- d) Declaraciones del IVA
- e) Registro de importaciones mensuales
- f) Declaración del impuesto a la renta
- g) Nómina de enero a diciembre 2013
- h) Reporte de anexos SRI
- i) Declaraciones fuente retenida
- j) Estados financieros
- k) Documentos de respaldo de lo declarado al IESS, SRI, MRL.

Atentamente,

Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 26/03/2015 | PI – 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 26/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.1.3. COMPONENTES TRIBUTARIOS

Tabla 6: Componentes tributarios

| COMPONENTES | SUBCOMPONENTES | ACTIVIDADES |
|-------------------------------------|---|---|
| Área contable | Registro oportuno de transacciones contables | Proceso contable y tributario |
| Obligaciones Formales | Presentación de las obligaciones tributarias de acuerdo a l tiempo establecido | Declaraciones y anexos tributarios |
| Declaración de impuestos | Impuesto al valor agregado Retención en la fuente Impuesto renta sociedades | Declaración de acuerdo al tiempo y al noveno dígito del RUC |
| Comprobantes de emisión obligatorio | Facturas Notas de crédito Comprobantes de retención Guías de remisión | Registro de los documentos de acuerdo a la actividad |

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 27/03/2015 | CT - 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 27/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.1.4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

5.1.4.1. ANTECEDENTES

Holviplas s.a., fue constituida legalmente el 9 de junio de 1993, con el aporte del Sr. Héctor Holguín y el Sr. Guillermo Villagómez, cuyo objetivo era la producción compuesto de PVC, para proveer como materia prima a industrias de calzado y perfiles. Al pasar de un año la Empresa pasa a ser propiedad únicamente de la Familia Holguín Darquea.

Luego en el año 1997 se realizó una importante inversión de maquinaria para la producción de tubería de PVC con nuevos productos de marca Makrotubo con el objetivo de posesionarse al cien por ciento en el mercado nacional.

Con el pasar del tiempo la empresa se convirtió en una de las grandes industrias a nivel nacional con distribuciones de venta para las tres regiones del país, contando así con una nueva sucursal de ventas en la ciudad de Quito, lo cual ayuda a la entrega de sus productos de manera óptima. Se puede mencionar también que la empresa cuenta con normas de calidad INEN lo cual certifica y garantiza las adquisiciones de los productos que son procesados.

La empresa Holviplas S.A. en todos los años anteriores no ha sido sujeta a una auditoría tributaria ya que por ser considerado como contribuyente especial está obligada a realizar y presentar un informe tributario emitido por una firma auditora externa. Tomando en cuenta que en cualquier momento que la administración tributaria decida realizar una auditoría tributaria a la empresa tiene la obligatoriedad en entregar toda la información que se requiera.

5.1.4.2.NATURALEZA

La auditoría que se realizará a la empresa HOLVIPLAS S.A. es una auditoría de tipo externa la cual analizará y verificará el cumplimiento tributario de la misma.

5.1.4.3. ALCANCE.

La auditoría comprende la revisión de todas las obligaciones tributarias que reflejan en el Registro Único de Contribuyentes de la entidad, en el cual se analizará el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

5.1.5. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

5.1.5.1. Objetivo General

- ✚ Verificar y evaluar el cumplimiento de la normativa legal vigente en los procesos tributarios.

5.1.5.2.Objetivos específicos

- ✚ Determinar el cumplimiento tributario de HOLVIPLAS S.A. corroborando la información de libros contables y las declaraciones presentada a la administración tributaria.
- ✚ Verificar que los pagos y declaraciones hayan sido presentadas de acuerdo a lo que establece la ley y dentro de los plazos establecidos.
- ✚ Verificar la correcta interpretación y aplicación de la normativa legal vigente lo cual se logrará mediante el análisis de las cuentas contables presentas en las obligaciones tributarias.

5.1.6. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

| | |
|--|---|
| Razón social | HOLVIPLAS S.A. |
| Ubicación | Km 11 ½ vía a Baños |
| RUC | 1890139481001 |
| Estado de contribuyente en el RUC | Activo |
| Clase de contribuyente | Especial |
| Tipo de contribuyente | Sociedad |
| Obligado a llevar contabilidad | SI |
| Actividad económica principal | FABRICACION DE COMPUESTOS DE PVC, TUBERIAS DE PVC, VARIOS PRODUCTOS EN PP Y PE, PRODUCTOS PLASTICOS DE INYECCION Y EXTRUSION EN General |
| Fecha de inicio de actividades | 09-06-1993 |

5.1.7. BASE LEGAL

Holviplas S.A. fue constituida resolución N^a 93.5.1.1.0.35.

Estatutos aprobados por la Junta General de Accionistas

Normativa interna

Superintendencia de compañías

Código de trabajo

Ley de régimen tributario interno

Ley de facturación

Normas de contabilidad generalmente aceptadas

Normas ecuatorianas de contabilidad

Normas internacionales de información financiera

5.1.8. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

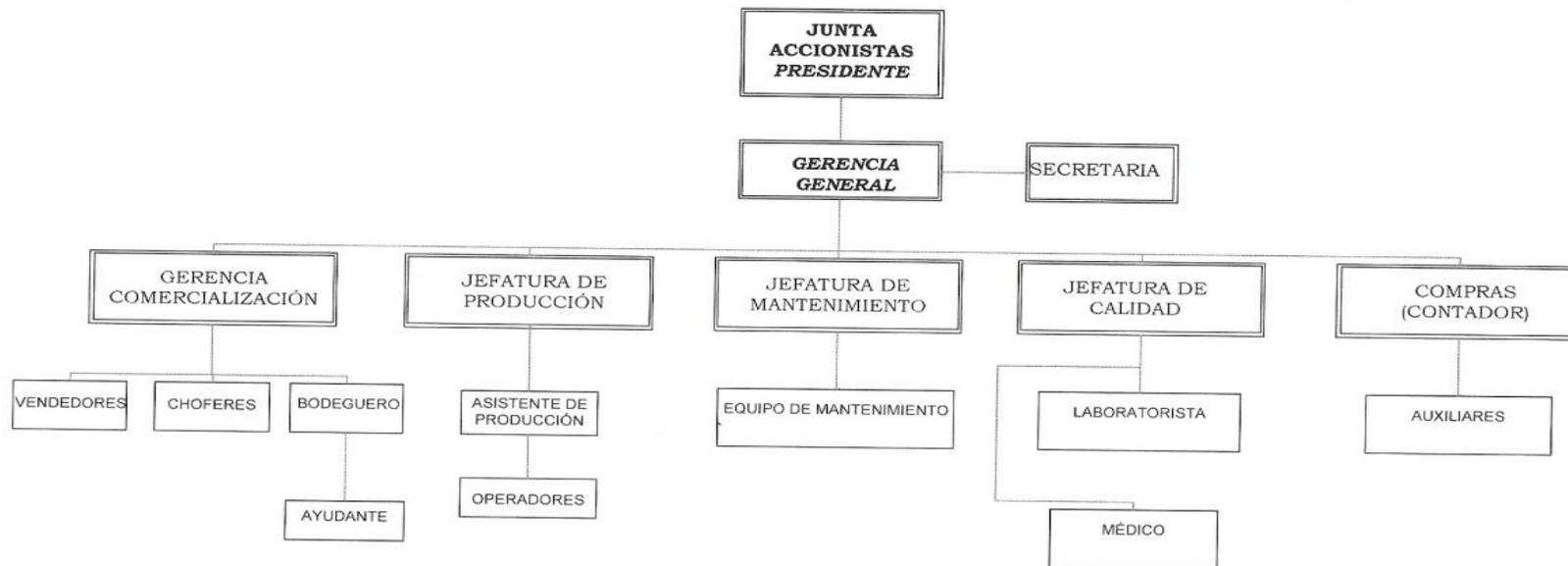


Ilustración 5: Estructura Organizacional.
Fuente: Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

5.1.9. ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

Holviplas S.A. es una empresa dedicada a la fabricación de PVC, tuberías de PVC, productos plásticos por inyección y extrucción en general, constituida mediante escritura pública 9 de junio de 1993.

Cuenta con un capital suscrito y pagado de \$978.942,00 al 31 Diciembre de 2013, teniendo como accionistas a las siguientes personas:

Tabla 7: Accionistas

| IDENTIFICACIÓN | ACCIONISTA | CAPITAL APORTADO | PARTICIPACIÓN |
|----------------|-------------------------------------|------------------|---------------|
| 1801110717 | MANOLO PATRICIO HOLGUIN DARQUEA | \$ 535.970,00 | 54,75 |
| 1800742247 | DARQUE ROMERO MELIDA ETHEL | \$ 97.895,00 | 10,00 |
| 1801695675 | FRANCISCO XAVIER HOLGUIN DARQUEA | \$ 212.920,00 | 21,75 |
| 1800831081 | HECTOR HOLGUIN DARQUEA | \$ 132.157,00 | 13,50 |
| | | \$ 978.942,00 | 100 |

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

El domicilio fiscal de la empresa se encuentra ubicada en el km 11 ½ vía a Baños sector Totoras, además cuenta con una sucursal en la ciudad Quito y Av. 10 de agosto n54-33 y Porfirio Romero, Quito

.En la actualidad, su estructura organizacional es la siguiente con los respectivas personas responsables de los cargos; a continuación tenemos el cuadro que se refleja en el organigrama con el respectivos departamentos.

Tabla 8: Departamentos de la empresa

| CARGO | PERSONA RESPONSABLE |
|----------------------------------|---------------------|
| Presidente | Francisco Holguín |
| Gerente general | Manolo Holguín |
| Secretaria | Patricia Velasco |
| Departamento de comercialización | Fernando Balarezo |
| Departamento de producción | Magali Caiza |
| Departamento de mantenimiento | Renato Noriega |
| Departamento de calidad | Juan Aliaga |
| Departamento de contabilidad | Lida Moposita |

En la actualidad la empresa cuenta con 84 trabajadores.

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

5.1.10. MISIÓN

“Elaborar productos de PVC, Polietileno y Polipropileno, para proveer una solución con calidad y precisión absoluta a nuestros clientes, contribuyendo al desarrollo de todos los sectores sociales del país, generando sistemas de trabajo que proporcionen a los accionistas y empleados seguridad y permanencia en el mercado y resultados acordes a sus expectativas”.

5.1.11. VISIÓN

“Ser una organización industrial que incorpore nuevos productos y servicios con valor agregado tecnológico, que garanticen el desarrollo social del país, evitando causar daño y/o desequilibrios en los ecosistemas y en la naturaleza”.

5.1.12. VALORES CORPORATIVOS

- ✚ Liderazgo
- ✚ Compromiso
- ✚ Integridad
- ✚ Responsabilidad
- ✚ Honestidad
- ✚ Seguridad

FIRMA DE RESPONSABILIDAD

Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 27/03/2015 | MPP – 6/6 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 27/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
5.1.13. HOJA DE MARCAS

Para la respectiva evaluación de la auditoria tenemos a continuación las siguientes marcas

| SÍMBOLO | Significado |
|----------------|---|
| ¥ | Información adquirida |
| √ | Cotejado |
| μ | Procesos correctos |
| ∞ | Procesos no razonables |
| £ | Valores pendientes de declarar |
| α | Valores que no razonables |
| △ | Incumplimiento de políticas empresariales |
| ∅ | Importaciones declaradas correctas |
| β | Importaciones que no corresponden al mes |
| « | Cumplimiento de la normativa |
| ± | Incumplimiento de la normativa |
| © | Carencia de documento |
| Ω | Hallazgo |
| Σ | Suma total |
| I | Ausencia de firmas |
| ∩ | Valores calculados |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 27/03/2015 | HM - 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 27/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA

5.1.14. HOJA DE ABREVIATURAS

Para la respectiva evaluación de la auditoría tenemos a continuación las siguientes abreviaturas.

| ABREVIATURA | SIFNIFICADO |
|-------------|---------------------------------------|
| PACL | PuninaAguaguña Cristina Lilian |
| SALG | Sanandrés Álvarez Luis Germán |
| VADR | Vallejo Altamirano Danilo Remigio |
| MPP | Memorando de planificación preliminar |
| PE | Planificación Especifica |
| HM | Hoja de marcas |
| HA | Hoja de abreviaturas |
| PA | Programa de auditoría |
| MF | Matriz FODA |
| MC | Matriz de correlación |
| PEI | Perfil estratégico Interno |
| MP | Matriz de prioridades |
| PEE | Perfil estratégico externo |
| IG | Indicadores de gestión |
| CCI | Cuestionario de control interno |
| CR | Conclusiones y recomendaciones |
| ICI | Informe de control interno |
| NC | Nivel de confianza |
| NR | Nivel de riesgo |
| NCR | Nivel de confianza y riesgo |
| ECI | Evaluación de control interno |
| IRS | Impuesto renta sociedades |
| IRF | Impuesto de retenciones fuente |
| CI | Conciliación tributaria |
| VD | Valores declarados |
| CC | Cédula comparativa |
| CV | Cuadro de verificación |
| AD | Análisis de diferencias |
| ID | Información declarada |
| MR | Medición de riesgo |
| HH | Hoja de hallazgos |
| IA | Informe de auditoría |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 27/03/2015 | HA - 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 27/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA

5.2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO

Objetivo general

- ✚ Determinar la situación global que empresa mantiene ante los diferentes órganos de control.

Objetivos específicos

- ✚ Evaluar el control interno de los procesos tributarios de la empresa.
- ✚ Determinar el cumplimiento de la normativa legal.

| Nº | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|--|--------------|----------------|-------------------|
| 1 | Evalué el diagnostico situacional mediante el FODA | MF | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 2 | Realice la matriz de correlación fortalezas y oportunidades. | MC-FO | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 3 | Realice la matriz de correlación debilidades y amenazas. | MC-DA | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 4 | Realizar la matriz de prioridades | MP | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 5 | Elaborar el perfil estratégico interno | PEI | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 6 | Elaborar el perfil estratégico externo | PEE | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 7 | Elaborar los cuestionarios de control interno mediante el COSO I. | CCI | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 8 | Elaborar la medición de riesgo de los procesos de la empresa | ME | P.A.C.L | 28/03/2015 |
| 9 | Realizar el respectivo informe de la evaluación de control interno | ICI | P.A.C.L | 28/03/2015 |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | PA – 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |

5.2.1. MATRIZ SITUACIONAL FODA

Tabla 9: Matriz FODA

| ANÁLISIS FODA | | |
|-------------------------|--|--|
| Análisis Interno | FORTALEZAS ¥ | DEBILIDADES ¥ |
| | <p>Página web y redes sociales actualizadas. Ingreso al mercado nacional. Creación de nueva sucursal Fuente de empleo Variedad de productos derivados de PVC Jornada nocturna de trabajo.</p> | <p>Delegación de funciones inadecuadas. Falta de comunicación de personal admirativo – financiero. Inexistencia de capacitación en temas tributarios. ± Morosidad con los proveedores Inexistencia de un programa contable acorde a las necesidades de la empresa. Carencia de documentación de soporte. © Falta de cultura tributaria. Inexistencia de orden secuencial de documentos para efectos tributarios</p> |
| Análisis Externo | OPORTUNIDADES ¥ | AMENAZAS ¥ |
| | <p>Aceptación de sus productos en el mercado. Producción de nuevos productos. Financiamiento de la CFN Concursos en Sistema de Compras Públicas.</p> | <p>Competencia con las empresas más grandes en producción de tubería PVC y sus derivados. Calidad baja en ciertos productos. Reformas tributarias para importaciones. Inestabilidad política y económica del país.</p> |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | MF – 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |

5.2.2. MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

Tabla 10: Matriz de correlación F y O

| F O | F1 Página web y redes sociales actualizadas. | F2 Ingreso al mercado nacional. | F3 Creación de nueva sucursal. | F4 Variedad de productos derivados de PVC | F5 Jornada nocturna de trabajo. | TOTAL |
|---|--|---|--|---|---|--------------|
| O1 Aceptación de sus productos en el mercado. | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 19 |
| O2 Producción de nuevos productos. | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 | 18 |
| O3 Financiamiento de la CFN | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 17 |
| O4 Concursos en Sistema de Compras Públicas. | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 16 |
| TOTAL | 15 | 13 | 14 | 17 | 11 | 70 |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | MC-FO 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |

5.2.3. MATRIZ DDE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS

Tabla 11: Matriz de correlación D y A

| D A | D1 Delegación de funciones inadecuadas. | D2 Falta de comunicación de personal administrativo – financiero. | D3 Inexistencia de capacitación en temas tributarios. ± . | D4 Morosidad con los proveedores | D5 Inexistencia de un programa contable acorde a las necesidades de la empresa. | D6 Carencia de documentación de soporte.© | D7 Falta de cultura tributaria. | D8 Inexistencia de orden secuencial de documentos para efectos tributarios | TOTAL |
|---|---|---|---|--|---|---|---|--|--------------|
| A1. Competencia con las empresas más grandes en producción de tubería PVC y sus derivados. | 2 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 27 |
| A2. Calidad baja en ciertos productos. | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 16 |
| A3. Reformas tributarias para importaciones. | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 18 |
| A4. Inestabilidad política y económica del país. | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 15 |
| TOTAL | 9 | 8 | 12 | 10 | 11 | 7 | 13 | 6 | 76 |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | |
|-------------------------------|---|
| Elaborado por: PACL | Fecha: 28/03/2015. MC-DA |
| Revisado por: SALG | Fecha: 1/1 28/03/2015. |

5.2.4. MATRIZ DE PRIORIDADES

Tabla 12: Matriz de prioridades

| CÓDIGO | VARIABLE |
|----------------------|--|
| FORTALEZAS | |
| F4 | Variedad de productos derivados de PVC |
| F1 | Página web y redes sociales actualizadas. |
| F3 | Creación de nueva sucursal. |
| F2 | Ingreso al mercado nacional. |
| F5 | Jornada nocturna de trabajo. |
| DEBILIDADES | |
| D7 | Falta de cultura tributaria. |
| D3 | Inexistencia de capacitación en temas tributarios. ± |
| D5 | Inexistencia de un programa contable acorde a las necesidades de la empresa. |
| D4 | Morosidad con los proveedores |
| D1 | Delegación de funciones inadecuadas. |
| D2 | Falta de comunicación de personal administrativo – financiero. |
| D6 | Carencia de documentación de soporte. © |
| D8 | Inexistencia de orden secuencial de documentos para efectos tributarios |
| OPORTUNIDADES | |
| O1 | Aceptación de sus productos en el mercado. |
| O2 | Producción de nuevos productos. |
| O3 | Financiamiento de la CFN |
| O4 | Concursos en Sistema de Compras Públicas |
| AMENAZAS | |
| A1 | Competencia con las empresas más grandes en producción de tubería PVC y sus derivados. |
| A3 | Reformas tributarias para importaciones |
| A2 | Calidad baja en ciertos productos. |
| A4 | Inestabilidad política y económica del país. |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | MP 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |

5.2.5. PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

Tabla 13: Perfil estratégico interno

| ASPECTOS INTERNOS | | CLASIFICACIÓN DE IMPACTO | | | | |
|-------------------|--|--------------------------|-----------|------------|------------|----------------|
| | | DEBILIDAD | | NORMAL | FORTALEZA | |
| | | GRAN DEBILIDAD | DEBILIDAD | EQUILIBRIO | FORTALEZ A | GRAN FORTALEZA |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| D7 | Falta de cultura tributaria. | ● | | | | |
| D3 | Inexistencia de capacitación en temas tributarios. ± | ● | | | | |
| D5 | Inexistencia de un programa contable acorde a las necesidades de la empresa. | | ● | | | |
| D4 | Morosidad con los proveedores | | ● | | | |
| D1 | Delegación de funciones inadecuadas | | ● | | | |
| D2 | Falta de comunicación de personal administrativo – financiero. | | ● | | | |
| D6 | Carencia de documentación de soporte. © | ● | | | | |
| D8 | Inexistencia de orden secuencial de documentos para efectos tributarios | | ● | | | |
| F4 | Variedad de productos derivados de PVC | | | | | ● |
| F1 | Página web y redes sociales actualizadas. | | | | ● | |
| F3 | Creación de nueva sucursal. | | | | | ● |
| F2 | Ingreso al mercado nacional. | | | | ● | |
| F5 | Jornada nocturna de trabajo. | | | | ● | |
| TOTAL | | 3 | 5 | 0 | 3 | 2 |
| PORCENTAJE | | 23,08% | 38,46% | 0% | 23,08% | 15,38% |

Fuente: Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | PEI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |

5.2.6. PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

Tabla 14: Perfil estratégico Interno

| ASPECTOS EXTERNOS | | CLASIFICACIÓN DE IMPACTO | | | | |
|-------------------|--|--------------------------|------------|--------------|--------------|------------------|
| | | AMENAZA | | NORMAL | OPORTUNIDAD | |
| | | GRAN AMENAZA | AMENAZA | EQUILIBRIO | OPORTUNIDAD | GRAN OPORTUNIDAD |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| A1 | Competencia con las empresas más grandes en producción de tubería PVC y sus derivados. | | | | | |
| A3 | Reformas tributarias para importaciones | | | | | |
| A2 | Calidad baja en ciertos productos. | | | | | |
| A4 | Inestabilidad política y económica del país. | | | | | |
| O1 | Aceptación de sus productos en el mercado. | | | | | |
| O2 | Producción de nuevos productos. | | | | | |
| O3 | Financiamiento de la CFN | | | | | |
| O4 | Concursos en Sistema de Compras Públicas | | | | | |
| TOTAL | | 2 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| PORCENTAJE | | 25% | 25% | 0.00% | 37.5% | 12.5% |

Fuente:Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 28/03/2015 | PEE 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 28/03/2015 | |



ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

Cristina Punina A.
AUDITOR

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.2.7. COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|--|
| 1 | ¿Posee la empresa un código de ética? | | x | | Se basan en valores empresariales. √ ∞ |
| 2 | ¿La persona encargada del talento humano coordina comunicaciones sobre temas de conducta? | | x | | Inexistencia de una comunicación de valores éticos a todo el personal. √ ∞ |
| 3 | ¿Existe un manual de funciones? | x | | | No lo dan a conocer todas las funciones a desempeñar. √ ∞ △ |
| 4 | ¿El personal tiene el conocimiento necesario para el área designado? | | x | | Cierto personal no posee los requisitos que establece la entidad para el desempeño de sus funciones. √ ∞ △ |
| 5 | ¿La empresa tiene personal con experiencia suficiente para el desempeño de todas las funciones? | | x | | Solo posee dos personas con experiencia en algunas funciones. √ ∞ |
| 6 | ¿Existe una estructura organizacional clara? | x | | | Solo cierto personal conoce la estructura organizacional. √ ∞ |
| 7 | ¿La empresa posee jefe de personal para el manejo de funciones diarias? | x | | | No genera un orden adecuado a sus diferentes funciones. √ ∞ |
| 8 | ¿Para la selección de personal nuevo existe un proceso específico? | x | | | No se toma en cuenta toda la información necesaria para el desempeño de sus funciones. √ ∞ |
| | Total Σ | 4 | 4 | | |

NC= TS/TP*100

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=4/8*100

NR=100% - 50%

NC= 50%

NR= 50%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | CCI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.7.1. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

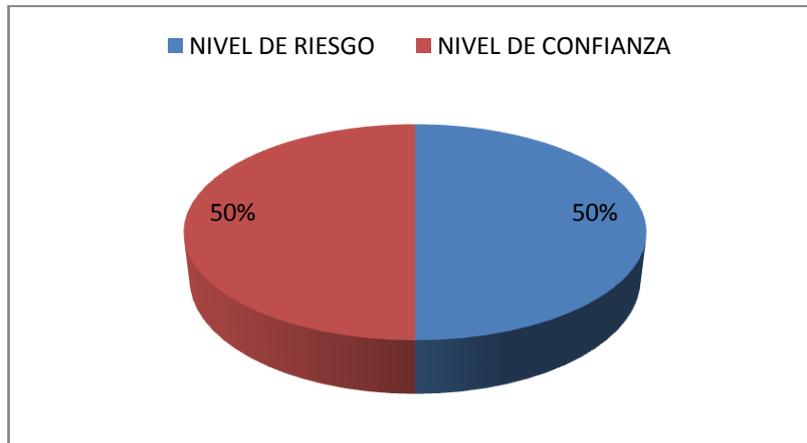


Gráfico 1: Confiianza y riesgo
Fuente:Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar la aplicación del respectivo cuestionario se pudo determinar que el nivel de confianza es bajo en un 50% y el nivel de riesgo igualmente de 50% (moderado), esto implica que las negligencias existentes en ambiente de control son puntos de mucha importancia que empresa debería poner énfasis y mayor atención por lo que los procedimientos tributarios y de más actividades que la empresa genera depende de un adecuado personal.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
5.2.8. COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|---|
| 1 | ¿Todas las adquisiciones son previamente aprobadas y autorizadas? | x | | | No en su totalidad, como son compras realizadas de caja chica √∞ |
| 2 | ¿Existe una previa revisión y evaluación a personal nuevo que ingresa, para medir su nivel de conocimiento? | | x | | Existe solo la entrevista de información general. √∞ |
| 3 | ¿El pago a proveedores lo realizan mediante una autorización? | x | | | Siempre lo autoriza el gente general. √∞ |
| 4 | ¿Existe un control para el acceso a los archivos de la empresa? | | x | | Todo el personal administrativo tiene el acceso a los diferentes documentos. √∞Ω |
| 5 | ¿Se realiza los pagos de acuerdo a las condiciones establecidas en las facturas? | | x | | La empresa no cumple a cabalidad con el tiempo de pago oportuno. √∞△ |
| 6 | ¿Las compras son ingresadas al sistema una vez recibido que has sido recibida? | | x | | Por lo general existen documentos de fechas pasadas que no son registradas a tiempo √∞ |
| 7 | ¿Las compras realizadas poseen los respectivos documentos tributarios de respaldo? | | x | | Existen compras que solo sustentan con proformas. √∞© |
| 8 | ¿Los comprobantes de egresos de bancos son entregados a contabilidad en su respectivo orden? | x | | | En algunas ocasiones no entregan los comprobantes de egreso √∞© |
| | Total Σ | 3 | 5 | | |

NC= TS/TP*100 NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido
 NC=3/8*100 NR=100% - 37.5%
 NC= 37.5%NR= 62.5%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | CCI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.8.1. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

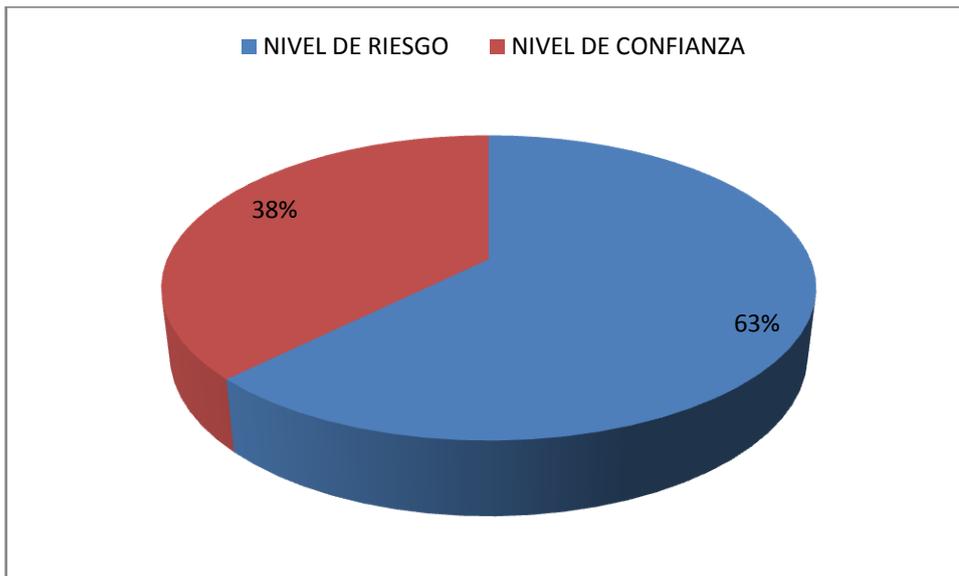


Gráfico 2: Actividades de control
Fuente:Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar la aplicación del respectivo cuestionario se pudo determinar que el nivel de confianza es bajo en un 50% y el nivel de riesgo igualmente de 50% (moderado), el cual se puede decir que las actividades de control que la empresa maneja no son las adecuadas.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |



ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Cristina Punin **5.2.9.** COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS
AUDITOR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|----|----|-----|---|
| 1 | ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos? | x | | | No son dados a conocer al personal. √ ∞ |
| 2 | ¿Existe objetivos empresariales? | x | | | |
| 3 | ¿La empresa ha realizado cambios tecnológicos? | | x | | En cuestiones del área administrativa no existe un adecuado programa contable. √ ∞ |
| 4 | ¿Cuándo la empresa va a realizar cambios de personal analiza el riesgo y el impacto? | | x | | Las funciones son repartidas al resto del personal. √ ∞ Ω |
| 5 | ¿El personal que maneja el software contable tiene la responsabilidad y conocimiento suficiente? | x | | | Son únicamente tres personas que lo manejan. √ ∞ |
| 6 | ¿Existe una restricción de personal para el software contable? | | x | | Todo el personal administrativo manipula el sistema. √ ∞ Ω |
| 7 | ¿Todas las transacciones registradas contablemente tienen su respectivo respaldo? | | x | | Existen transacciones sin documentación de soporte. √ ∞ © Ω |
| 8 | ¿Los cheques siempre son firmados llenos? | | x | | En algunas ocasiones que el gerente se encuentra fuera del país lo firma un cierto número de cheques en blanco. √ ∞ © |
| | Total Σ | 3 | 5 | | |

NC= TS/TP*100 NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=3/8*100 NR=100% - 37.5%

NC= 37.5% NR= 62.5%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | CCI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.9.1. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

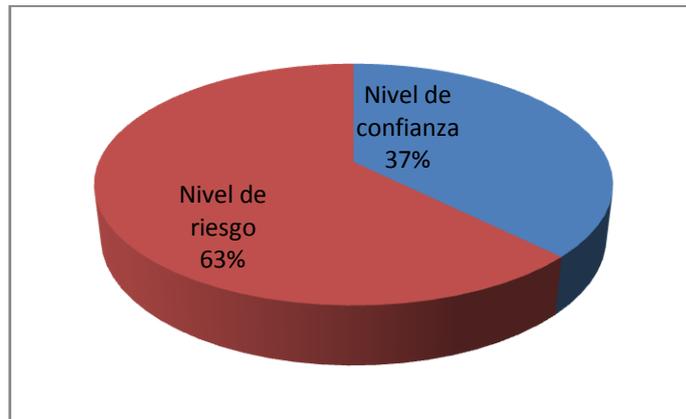


Gráfico 3: Evaluación de riesgo
Fuente: Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar la aplicación del respectivo cuestionario se pudo determinar que el nivel de confianza es bajo en un 50% y el nivel de riesgo igualmente de 50% (moderado), esto genera a la empresa un sinnúmero de problemas por lo que debería realizar cambios que contribuyan al buen funcionamiento de las actividades para que dé a poco vaya minimizando los riesgos.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |



Cristina Pujina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

2.10. COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|-----|--|
| 1 | ¿Existe un control y supervisión de actividades al personal? | | x | | El jefe de personal no supervisa ninguna actividad. √ ∞ |
| 2 | ¿El gerente realiza supervisiones a los diferentes departamentos? | x | | | |
| 3 | ¿Las deficiencias encontradas en la empresa son sujetas a cambios? | | x | | No existe una corrección en ninguna de las actividades. √ ∞ |
| 4 | ¿Existe una persona encargada solo de pagos? | x | | | |
| 5 | ¿Existe pagos excesivos por falta de supervisión? | x | | | Pagan en su totalidad por no entregar a tiempo las retenciones. √ ∞ Ω |
| 6 | ¿Existe arquezos de caja sorpresivos? | | x | | No realizan arquezos de caja √ ∞ Ω |
| 7 | ¿La empresa cuenta con un programa de capacitación para el personal? | | x | | No se ha creado ningún programa de capacitación. √ ∞ |
| 8 | ¿Existe una revisión de los valores declarados al SRI y libros contables? | x | | | Si lo realizan pero no existe concordancia con los valores declarados. √ ∞ Ω |
| | Total Σ | 4 | 4 | | |

NC= TS/TP*100

NC=4/8*100

NC= 50%

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NR=100% - 50%

NR= 50%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | CCI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.10.1. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

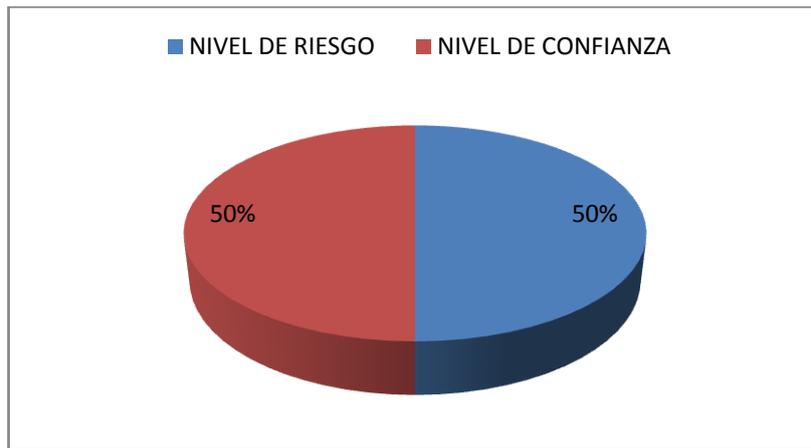


Gráfico 4:Supervisión y monitoreo

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar la aplicación del respectivo cuestionario se pudo determinar que el nivel de confianza es bajo en un 50% y el nivel de riesgo igualmente de 50% (moderado), de tal forma que se deduce a la empresa con una deficiencia en supervisión de sus actividades.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.2.11. COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|----|----|-----|---|
| 1 | ¿La información generada en cada departamento es comunicada previa al tiempo solicitado? | | x | | No existe comunicación entre los departamentos. √ ∞ |
| 2 | ¿El sistema contable que la empresa maneja facilita la información interna y externa? | x | | | El sistema contable es obsoleto lo cual genera la información no confiable. √ ∞ |
| 3 | ¿Se emite informes acerca del comportamiento del personal? | | x | | No existe control en el personal administrativo – financiero. √ ∞ |
| 4 | ¿La información emitida de gerencia a los diferentes departamentos o viceversa es clara y concisa? | x | | | |
| 5 | ¿La gerencia da a conocer la misión, visión y políticas? | | x | | No existe un informativo básico de la empresa. √ ∞ |
| 6 | ¿Existe un archivo adecuado de la documentación entregada del personal nuevo? | | x | | No existe toda la documentación requerida. √ ∞ |
| 7 | ¿Los reportes entregados a contabilidad para las respectivas declaraciones son claros? | | x | | Al momento de la declaración existe descuadres de información. √ ∞ |
| 8 | ¿Existe apertura total de información al auditor externo? | | x | | El auditor solicita información mediante email. √ ∞ Ω |
| | Total Σ | 2 | 6 | | |

NC= TS/TP*100

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=2/8*100

NR=100% - 25%

NC= 25%

NR= 75%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | CCI 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.11.1. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

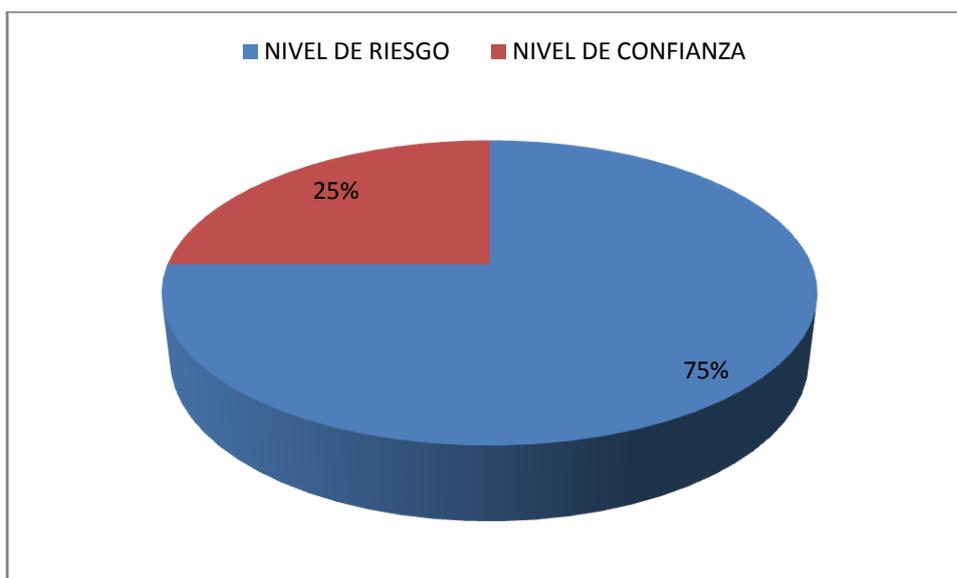


Gráfico 5: Información y comunicación
Fuente:Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar la aplicación del respectivo cuestionario se pudo determinar que el nivel de confianza es bajo en un 25% y el nivel de riesgo con porcentaje del 75%(moderado), esto implica que la empresa tiene una deficiencia en información y comunicación de resultados de las actividades y su vez genera una información no confiable y oportuna.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.2.12. MATRÍZ NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA COSO I

Tabla 15: Matriz de confianza y riesgo

| COMPONENTES | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|-------------------------------|--|--|
| 1. Ambiente de control | 50% | 50% |
| 2. Actividades de control | 37.5% | 62.5% |
| 3. Evaluación de riesgos | 37.5% | 62.5% |
| 4. Supervisión o monitoreo | 50% | 50% |
| 5. Información y comunicación | 25% | 75% |
| Total | 40%  | 60%  |

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: De acuerdo la evaluación efectuada a los procesos internos y externos de la empresa Holviplas S.A., se establece que genera un riesgo inherente del 60%(riesgo moderado), las cuales se reflejan en las siguientes variables diagnosticadas.

-  La empresa posee un entorno organizacional inadecuado por el incumplimiento de políticas y reglas internas y carencia de valores éticos.
-  Ausencia de documentación de respaldo de las transacciones contables, el cual se genera por la falta de responsabilidad del personal.
-  La empresa no cuenta con un software adecuado lo que ha provocado que en ciertas ocasiones exista perdida de información que ya ha sido registrada.
-  La supervisión con la que trabaja la empresa no es favorable, ya que no existe un desenvolvimiento ligero en sus actividades.
-  Inexistencia de comunicación e información en el tiempo oportuno, así como también la falta de comunicación departamental hace que la información no se genere con fluidez.

5.2.13. NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO COSO I

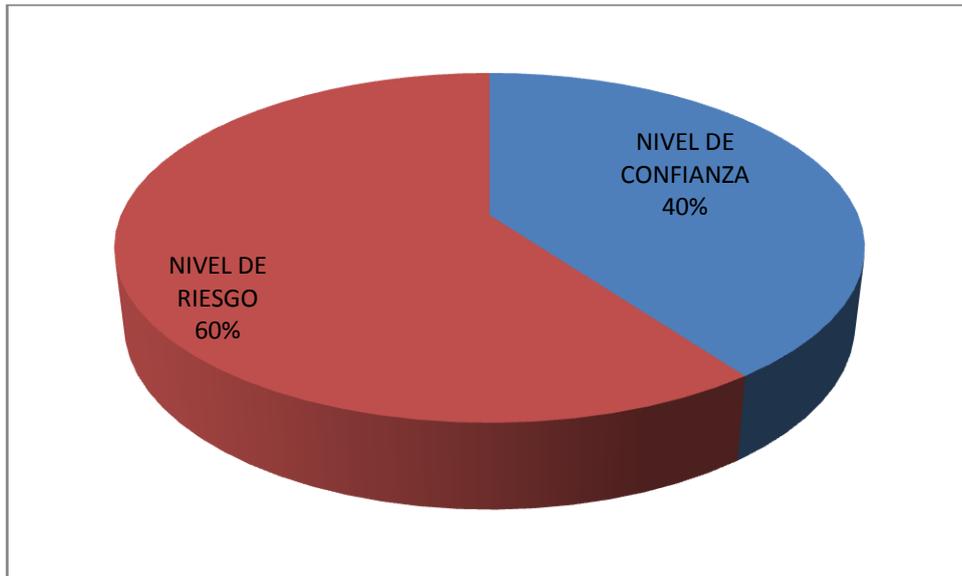


Gráfico 6: Confianza y riesgo
Fuente: Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Al realizar los cuestionarios de control interno a los cinco competentes de la empresa, se diagnosticó que posee un nivel de confianza del 40%, esto indica que debe mejorar en el manejo y aplicación de controles; así como también con un nivel de riesgo del 60% lo que implica que los procesos contables, tributarios, administrativos sean realizados ineficientemente.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | NCR 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.2.14. INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Ambato, 30 de marzo de 2015

A la junta general de accionistas, jefes departamentales y a la gerencia de la empresa Holviplas S.A.

Presente

Por medio de la presente me dirijo a ustedes para informar la de de planificación preliminar y el diagnostico de los procesos internos y eternos, en los cuales se ha determinado resultados que se detallan a continuación:

Como resultado de la evaluación, de determinó, que la empresa posee un nivel d confianza BAJO y un riesgo de control MODERADO debido a las siguientes razones:

CÓDIGO DE ÉTICA

La aplicación de un código de ética previene y minimiza situaciones de riesgo de las empresas públicas y privadas, ya que los temas se tratan internamente, antes de que estos estén regulados por la ley, así como también mejora la confianza de los inversionistas. De tal manera que las empresas que tienen y aplican un código de ética generan mayor confianza y certeza a sus autoridades; las actuaciones de la gerencia y los colaboradores están respaldadas por la transparencia y los valores en los que cree la organización. Por lo cual de acuerdo a lo revisado en la empresa, se puede manifestar que no cuentan con un código de ética que genere confianza y responsabilidad.

RECOMENDACIÓN N° 1

Diseñar e implementar un código de ética que permita que al personal ser responsable en todas las actividades que se encomiende, para lo cual se recomienda la realización de conferencias y capacitaciones en temas de conducta ética por lo menos tres veces año, con el objetivo de realizar una integración y responsabilidad laboral .

SELECCIÓN DEL PERSONAL

La selección del personal se basa en la comparación entre las cualidades de cada persona que se postula a los diferentes cargos y la elección de los personas comparadas; para entonces es necesario la aplicación de técnicas de selección de personal, la cual al revisar e investigar los diferentes cargos que ocupan en la empresa no se han realizados los diferentes procesos y técnicas de reclutamiento implicando así que al desempeñar las funciones no cuentan con el perfil requerido.

RECOMENDACIÓN N° 2

Exigir al departamento de talento humano la contratación del personal que esté acorde a las funciones que requiere la empresa, para el buen desempeño de las labores que se las otorgue, así como también dar a conocer de manera clara y precisa que funciones va a desempeñar durante el periodo de labor y verificar si está en la capacidad de competir mediante una comprobación a prueba.

SOFTWARE CONTABLE

El poseer un buen sistema contable que sea eficiente y funcional en la empresa, no solo tiene beneficio de ser un activo intangible, sino también por las características y funcionalidad que pueda tener, indiscutiblemente se convierte en una fuente de información importante que permite conocer la situación económica y financiera de manera ágil y eficaz. Al constatar en la empresa el manejo de información en el sistema contable llamado **HIPERMAX** se puede manifestar que por ser un sistema obsoleto no

es de mayor confiabilidad sus reportes ya que en ciertos momentos han perdido la información ya registrada.

RECOMENDACIÓN N° 3

Tomar medidas de restricción al acceso de los diferentes módulos del sistema actual para personas no autorizadas las cuales pueden manipular de manera errónea y realizar la adquisición de un sistema contable acorde a las necesidades de la empresa con el objetivo de que la información y transacciones diarias que maneja la empresa sea confiable.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Una vez revisada la respectiva documentación que la empresa posee, se puede decir que carece de un manual de procedimientos en el área administrativos, el cual es de suma importancia para el desempeño y desenvolvimiento de las funciones otorgadas.

RECOMENDACIÓN N° 4

Elaborar un manual de procedimientos de acuerdo a los lineamientos de la superintendencia de compañías ligada a las actividades que ejecuta y a su vez que permitirá conocer el funcionamiento interno, funciones, tareas y actividades a desarrollarse.

PERSONAL CAMBIANTE

El riesgo que genera la empresa al no establecer personal permanente, hace que las funciones encomendadas a cierto personal se distribuyan al resto y que por ende casi no poseen el conocimiento necesario de las funciones designadas, esto conlleva a conflictos entre las funciones temporales y las que ya vienen trabajando obtenido un resultado negativo ya que no se enfocan a la labor que les corresponden.

RECOMENDACIÓN N° 5

Realizar un estudio previo al personal recién ingresado con el objetivo que se adapte a las modalidades que la empresa maneja, así como también tomar reemplazo inmediato al momento de la salida del personal para no interrumpir funciones de los demás.

ACCESO A LOS ARCHIVOS – PERSONAL AUTORIZADO

La confidencialidad es la propiedad de la información, por la que se garantiza que está accesible únicamente un personal autorizado a acceder a dicha información. En la respectiva constatación se pudo visualizar que tanto para archivos de documentos de toda la empresa no poseen una política de restricción y también para el ingreso al sistema contable que todo el personal administrativo conocen las claves de todos, el cual permite el acceso a cualquier modulo.

RECOMENDACIÓN N°6

Establecer controles y autorizaciones de acceso a la información, con el objetivo que la información sea manejada solo por el personal autorizado a ciertos movimientos de la empresa y de acuerdo a sus necesidades.

DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE

Respaldos de todas las transacciones que realiza la empresa y a su vez sirven de soporte contable. De acuerdo a lo revisado, la entidad no cuenta con los documentos de respaldo suficientes de algunas transacciones y a su vez solo son presentadas proformas.

RECOMENDACIÓN N° 7

Establecer un control en la emisión y recepción de documentos que sea tanto para registro contable o para archivos, ya que son de suma importancia para respaldar las

transacciones realizadas y exigir a la persona responsable del gasto o venta el documento válido para el registro.

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

Los procesos incorrectos realizados por el personal no son controlados, corregidos y más aun no tienen un seguimiento adecuado para verificar el momento que ocurrieron los problemas, así como también si aún existe la posibilidad de corregirlos

RECOMENDACIÓN N° 8

Establecer estrategias que permitan que el personal solucione y aclare las deficiencias que se ha venido acarreado con el objetivo que la información proporcionada por cada uno sea clara, precisa y confiable en el momento que lo requieran

PROGRAMA DE CAPACITACIÓN

El beneficio de obtener programado capacitaciones para el personal y a su vez un presupuesto asignado para ello, ayuda a la persona a solucionar problemas, tomar decisiones y formar líderes; la empresa no realiza ninguna clase de capacitación al personal.

RECOMENDACIÓN N° 9

Establecer un presupuesto para capacitaciones del personal por lo menos dos veces al año, con el propósito que el desempeño mejore a nivel organizacional.

COMUNICACIÓN E INFOMACIÓN

La información interna hace que los empleados siempre estén al tanto de los éxitos o problemas de la compañía; la empresa no cuenta con canales de comunicación adecuados lo que ocasiona que el personal no genere de manera óptima los resultados, así también no existe una comunicación e información de cada departamento por lo que genera descoordinación con todo el personal y a la vez provoca que los procesos contables, administrativos y financieros no fluyan con rapidez y eficacia.

RECOMENDACIÓN N° 10

Realizar reuniones constantes en las cuales den a conocer qué departamento es el que tiene problemas de comunicación y coordinar con actividades de unidad y recursos existentes para lograr una posición de ventaja en las relaciones laborales y empresariales.

Las demás deficiencias y contingencias fiscales encontradas en la ejecución de la auditoria se darán a conocer de forma escrita.

Atentamente,

Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 29/03/2015 | ICI 5/5 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 29/03/2015 | |

5.3. FASE I - PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.3.1. PROGRAMA DE AUDITORIA

5.3.1.1. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES Y ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA.

Objetivo general:

- ✚ Verificar si la empresa cumple correctamente con lo estipulado por la ley.

Objetivos específicos:

- ✚ Comprobar si los valores declarados coinciden con los valores en libros contables.
- ✚ Re calcular valores declarados de lo declarado.

| Nº | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|---|---------|---------------|------------|
| 1 | Evalué el control interno | CCI | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 2 | Cruzar la información declarada en el formulario 101 con los estados financieros | ID | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 3 | Verifique valores de la conciliación tributaria | CI | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 4 | Realizar el análisis respectivo de las causas que generan diferencias en el caso de existir | AD | P.A.C.L | 07/04/2015 |

| | | |
|------------------------|----------------------|---------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/04/2015 | PA- IRS |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

5.3.1.2. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES Y ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA.

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿La empresa se encuentra al día en la declaración de impuesto a la renta sociedades? | x | | | |
| 2 | ¿Los valores declarados son cotejados con los mayores de las cuentas? | x | | | |
| 3 | ¿La conciliación es revisada por una persona distinta a la que lo declaró? | | x | | Únicamente lo realiza la contadora. ✓ |
| 4 | ¿La empresa solicita proyecciones de gastos personales a los trabajadores que sobrepasan la base del impuesto a la renta? | | x | | La empresa opta por entregar el formulario 107 sin proyecciones. ✓ |
| 5 | ¿ La nómina posee los mismos valores registrados en el IESS | | x | | Ciertos trabajadores no son aportados con el total de ingresos. ✓ Ω |
| 6 | ¿Los beneficios sociales son acordes a lo reportado por el IESS? | | x | | En algunos casos son valores cambiantes Ω ✓ |
| | TOTAL Σ | 2 | 4 | | |

NC= TS/TP*100

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=2/6*100

NR=100% - 33.33%

NC=33.33%

NR= 66.67%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/94/2015 | CCI - IRS |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA DE AUDITORIA

5.3.2. DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Objetivo general:

- ✚ Verificar el cumplimiento de lo estipulado por la ley en las transacciones tributarias.

Objetivos específicos:

- ✚ Corroborar información declarada con los anexos respectivos.
- ✚ Revisar si las retenciones son declaradas en su totalidad..

| N° | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|--|---------|---------------|------------|
| 1 | Evalué el control interno | CCI | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 2 | Verifique si las declaraciones presentadas están dentro de la fecha que corresponde al noveno dígito del RUC | ID | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 4 | Verificar que los valores presentados en el IESS corresponden a los declarados | AD | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 5 | Revisar si las facturas no objeto de retención son declaradas. | CNR | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 5 | Establecer cédulas comparativas de lo declarado y no verificado físicamente. | CC | P.A.C.L | 07/04/2015 |

| | | |
|------------------------|----------------------|------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/04/2015 | PA- IRF |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |



ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

**Cristina Punina A.
AUDITOR**

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

5.3.2.1. DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO.

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|---|----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Lo declarado en relación de dependencia corresponde a lo reportado al IESS? | | x | | Lo que se declara al formulario es el líquido a recibir de la nómina. ✓Ω |
| 2 | ¿La persona encargada de la realización de retenciones aplica lo que exige la ley? | | x | | Existe devoluciones de retenciones por errores ✓Ω |
| 3 | ¿Las retenciones son entregadas a los proveedores son realizadas en lo que estipula la ley?? | | x | | Existen pagos en su totalidad por no entregar de manera oportuna las retenciones. ✓ |
| 4 | ¿Las retenciones sujetas a devolución son anuladas y reportadas en el tiempo que corresponde? | | x | | Las retenciones anuladas también son declaradas. ✓ |
| 5 | ¿ Los documentos de retenciones en la fuente por ventas son recopilados en su totalidad | | x | | Existen valores declarados sin documentación. ✓ |
| 6 | ¿Son declaradas las facturas de adquisición que han sido no objeto de retención? | | x | | Ninguna de las facturas sin retención es declaradas. Ω✓ |
| 7 | ¿Existe la correcta utilización de los porcentajes de retención en la fuente? | | x | | La persona encargada de realización de retenciones no posee el conocimiento suficiente de la normativa. ✓ |
| 8 | ¿La empresa presenta sus declaraciones en el tiempo que le corresponde? | x | | | |
| 9 | ¿El ATS es realizado con los respectivo números de retención? | | x | | Solo establecen el registro de la adquisición sin el número de retención. ✓ |
| 10 | ¿Las retenciones emitidas contienen los requisitos que establece la ley? | x | | | ✓ |
| | TOTAL Σ | 2 | 8 | | |

NC= TS/TP*100

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=2/10*100

NR=100% - 20%

NC=20%

NR= 80%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | | PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/04/2015 | CCI - IRF |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | | | | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% | REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% | | | |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% | | | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA

5.3.3. DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Objetivo general:

- ✚ Evaluar la correcta aplicación de la normativa legal vigente en los procesos tributarios

Objetivos específicos:

- ✚ Verificar que todos los ingresos y egresos sean respaldados por documentación legal
- ✚ Revisar la existencia de declaraciones sustitutivas.

| N° | PROCEDIMIENTO | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA |
|----|--|---------|---------------|------------|
| 1 | Evalué el control interno | CCI | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 2 | Verifique si las declaraciones presentadas están dentro de la fecha que corresponde al noveno dígito del RUC | ID | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 3 | Compruebe valores declarados en el formulario 104 con el ATS | VD | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 4 | Revisar si las facturas de compra y venta tienen los requisitos que establece el reglamento. | CV | P.A.C.L | 07/04/2015 |
| 5 | Elaborar las respectivas cédulas comparativas de compras locales – internacionales y ventas | CC | P.A.C.L | 07/04/2015 |

| | | |
|------------------------|----------------------|---------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/04/2015 | PA- IVA |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

5.3.3.1. DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

| N° | PREGUNTA | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
|----|--|----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿Se mantiene un soporte de las adquisiciones declaradas? | x | | | Solo las que poseen comprobante de retención. ✓ |
| 2 | ¿Son declaradas las facturas de compras no objeto de retención? | | x | | No las declaran porque no son objeto a pago de impuesto. ✓ Ω |
| 3 | ¿Las importaciones son declaradas en los meses que corresponden? | | x | | En ciertos casos realizan estimaciones. ✓ |
| 4 | ¿En el ATS se informa todo el proceso tributario de la declaración del IVA? | | x | | Existe faltante de información tanto de compras como de ventas. ✓ |
| 5 | ¿Los comprobantes de compra se relacionan a la actividad de la empresa? | x | | | |
| 6 | ¿Existe un archivo secuencial de los documentos que forman parte de la declaración? | | x | | Carencia de documentación de soporte en especial en los egresos de bancos. ✓ Ω |
| 7 | ¿Poseen un archivo magnético ordenado que soporte de los documentos que ya han sido declarados? | | x | | Solo poseen el secuencial de los comprobantes de retención en compras. ✓ Ω |
| 8 | ¿Las notas de crédito en ventas son emitidas en el tiempo emitido la factura? | x | | | |
| 9 | ¿Para el cobro de cartera se toma en cuenta que el cliente haya entregado a tiempo la retención correspondiente? | | x | | Para el registro ATS no toman en cuenta la entrega física del comprobante de retención. ✓ Ω |
| 10 | ¿Los reportes de ventas coinciden con lo registrado en contabilidad? | | x | | No entregan una información concreta a lo registrado. ✓ Ω |
| | TOTAL Σ | 3 | 7 | | |

NC= TS/TP*100

NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=4/10*100

NR=100% - 30%

NC=30%

NR= 70%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 07/04/2015 | CCI - IVA |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 07/04/2015 | |

5.4. FASE II -EJECUCIÓN



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA

PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PROGRAMA DE AUDITORÍA

5.4.1. DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

NC= TS/TP*100 NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=4/10*100 NR=100% - 30%

NC=30% NR= 70%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

} CCI - IVA

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

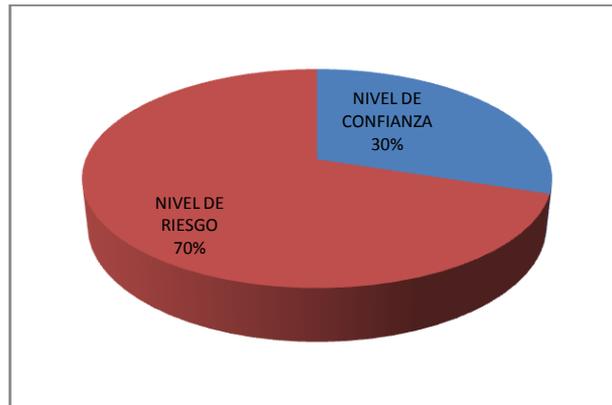


Gráfico 7: Confianza y riesgo

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 12/04/2015 | ECI – IVA- 1/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 12/04/2015 | |

Análisis.- Los procesos de pago y declaración del IVA que realiza a empresa como sujeto pasivo no son oportunos, ya que de acuerdo al control interno realizado presenta una confianza del 30% (bajo) y un riesgo del 70% (moderado), esto implica que no existe una revisión adecuada, oportuna y sistemática de los valores que van a ser declarados a la administración tributaria. De acuerdo a la revisión realizada a la empresa se puede manifestar que el proceso tributario en relación al Impuesto al Valor Agregado no es eficiente y eficaz en su mayoría, siendo así que esto permite la generación de los respectivos hallazgos.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 12/04/2015 | ECI – IVA- 2/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 12/04/2015 | |

5.4.1.1. FECHAS PARA PAGO Y DECLARACION DEL IVA

Tabla 16: Fechas de pago

| MES | FECHA ESTABLECIDA DE DECLARACIÓN | FECHA EN LA SE DECLARARÓ | DECLARACIÓN SUSTITUTIVA |
|------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| ENERO | 24 de cada mes | 25/02/2013 | |
| FEBRERO | 24 de cada mes | 25/03/2013 | |
| MARZO | 24 de cada mes | 24/04/2013 | 28/08/2013 |
| ABRIL | 24 de cada mes | 27/05/2013 | 28/08/2013 |
| MAYO | 24 de cada mes | 24/06/2013 | |
| JUNIO | 24 de cada mes | 24/07/2013 | |
| JULIO | 24 de cada mes | 26/08/2013 | |
| AGOSTO | 24 de cada mes | 24/09/2013 | 10/10/2013 |
| SEPTIEMBRE | 24 de cada mes | 24/10/2013 | |
| OCTUBRE | 24 de cada mes | 25/11/2013 | |
| NOVIEMBRE | 24 de cada mes | 24/12/2103 | |
| DICIEMBRE | 24 de cada mes | 24/01/2014 | 21/02/2014 |

P-01
∞
√
Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Mediante la realización del cuadro comparativo de fechas a las que es sometido el sujeto pasivo para el cumplimiento tributario IVA, se puede observar las declaraciones presentadas que a la fecha legal no son cumplidas de acuerdo a lo establecido por la administración tributaria, esto genera el pago de multas e intereses y para ello se utiliza el papel de trabajo P – 01 (plazos de declaración).

5.4.1.2. DOCUMENTOS DE RESPALDO

De acuerdo a la recopilación de información que posee el contribuyente se ha optado por tomar la documentación de los meses febrero, abril, junio y noviembre, de tal forma que mediante este proceso de verificación aleatoria se dará a conocer la existencia o carencia de documentación de soporte transaccional a las adquisiciones que ha realizado la empresa.

Tabla 17: Comprobantes de respaldo.

| MES | N° TRANSACCIONES SIN REPALDO |
|-----------|------------------------------|
| FEBRERO | 20 |
| ABRIL | 15 |
| JUNIO | 18 |
| NOVIEMBRE | 30 |
| TOTAL | 83 |
| Σ | |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

En relación a lo encontrado en los respectivos archivos de la empresa denominado como comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso y cuentas por pagar se ha concluido que mediante la toma física se pudo verificar que no cuentan con ciertos comprobantes de respaldo que sustenten las diferentes adquisiciones, así como también que poseen únicamente proformas de las compras realizadas, las cuales de acuerdo a la ley no son útiles para efectos tributarios, en esta verificación se ha utilizado el papel de trabajo C-01 (comprobantes de respaldo).

5.4.1.3. REQUISITOS ESTABLECIDOS EN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN.

De acuerdo a la toma física de los cuatro meses, se puede manifestar que las facturas tanto de compras como de venta sirvió para la verificación de emisión de comprobantes, de tal manera que ciertos documentos de compra y venta no cuentan con los requisitos que establece la ley, es así que se utiliza el papel de trabajo R-01 (requisitos).

Tabla 18: Requisitos de comprobantes

| MES | DUCUMENTO | N° factura | INFRACCIÓN |
|-----------|-----------|------------|--------------------------|
| Abril | Factura | 3818 | Sin la firma del |
| Abril | Factura | 36971 | adquiriente del bien o |
| Junio | Factura | 450 | servicio, como |
| Noviembre | Factura | 6337 | constancia de la entrega |
| Noviembre | Factura | 655 | del comprobante de |
| Noviembre | Factura | 16712 | venta |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

5.4.1.4. RETENCIONES DEL IVA POR CONCEPTO DE COMPRAS

Para efectos de verificaciones de las retenciones en compras se ha tomado de los meses de febrero, abril, junio y noviembre las facturas con sus respectivos comprobantes de retenciones.

Tabla 19: Porcentajes de retención

| MES | RETENCIONES SEGÚN LIBROS CONTABLES | | | RETENCIONES SEGÚN AUDITORÍA | | |
|-----------|------------------------------------|--------|--------|-----------------------------|--------|--------|
| | 30% | 70% | 100% | 30% | 70% | 100% |
| FEBRERO | 1740,19 | 742,40 | 120,00 | 2,214.56 | 624,31 | 120,00 |
| ABRIL | 314,63 | 601,62 | 120,00 | 265,87 | 593,87 | 252,00 |
| JUNIO | 430,87 | 709,80 | 240,00 | 476,17 | 595,24 | 144,00 |
| NOVIEMBRE | 434,56 | 618,37 | 160,95 | 423,17 | 579,59 | 408,00 |

R01
√
∞Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Mediante la verificación del cumplimiento de los procesos tributarios, se puede indicar que los porcentajes de retención no están siendo aplicados de acuerdo a lo establecido por la ley generando así negligencias fiscales, en cual para la verificación se ha utilizado el papel de trabajo **RC-01** (retenciones en compras).

5.4.1.5. IVA EN COMPRAS

Las compras efectuadas por la empresa durante el periodo 2013 se detallan a continuación, tomando en cuenta que se verificaran en los meses tomados como muestra.

Tabla 20: IVA compras

| MES | SEGÚN LIBROS | | IVA | SEGÚN AUDITORÍA | | IVA |
|-----------|--------------|------------|-----------|-----------------|------------|-----------|
| | 0% | 12% | | 0% | 12% | |
| FEBRERO | 28351,01 | 150.307,95 | 18,036,95 | 9,866.24 | 150,605.51 | 18,072.66 |
| ABRIL | 25.111,86 | 45052,93 | 5,406,36 | 23,074.70 | 39,794.50 | 4,775.34 |
| JUNIO | 27.262,80 | 57.773,19 | 6.932,78 | 19,939.72 | 48,071.50 | 5,768.58 |
| NOVIEMBRE | 18.273,45 | 189.329,39 | 22.719,53 | 17,734.80 | 154,672.39 | 18,333.89 |

C-01
√
∞Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

En la revisión realizada mediante los diferentes archivos de la empresa se pudieron constatar que no se declaran todas las facturas de compra en especial las que no son objeto de retención y para ello se ha analizado y calculado mediante el papel de trabajo **C-01** (compras).

5.4.1.6. IVA EN VENTAS

Tabla 21: IVA ventas

| MES | SEGÚN LIBROS | | IVA | SEGÚN AUDITORÍA | | IVA |
|-----------|--------------|------------|------------------|-----------------|------------|------------------|
| | 0% | 12% | | 0% | 12% | |
| FEBRERO | 12,446.32 | 437,637.65 | 52,516.52 | 12,446.32 | 425,191.33 | 51,022.99 |
| ABRIL | 6,652.50 | 504,972.42 | 60,596.69 | 6,652.50 | 504,972.42 | 60,596.69 |
| JUNIO | 36,195.91 | 439,108.88 | 52,693.07 | 36,195.91 | 43,925.93 | 52,711.01 |
| NOVIEMBRE | 3,805.62 | 561,497.78 | 67,379.73 | 3,805.62 | 561,497.78 | 67,379.73 |

V-01
√
∞
Ω

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

En la revisión realizada al movimiento de las ventas declaradas de los cuatro meses seleccionados, se pudo verificar que existe la carencia de algunas facturas las cuales han sido declaradas sin respaldado así como también existen facturas anuladas que constan en la declaración y por lo tanto se ha utilizado el papel de trabajo V-01 (ventas declaradas).

5.4.1.7. IMPORTACIONES

Tabla 22: Compras exterior

| MES | SEGÚN LIBROS | IVA | SEGÚN AUDITORÍA | IVA |
|-----------|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 12% | | 12% | |
| FEBRERO | 238,424.50 | 28,610.94 | 86,702.42 | 10,404.29 |
| ABRIL | 317,506.33 | 38,100.76 | 236,907.58 | 28,428.91 |
| JUNIO | 77,607.42 | 9,312.89 | 220,903.42 | 26,508.42 |
| NOVIEMBRE | 86,061.75 | 10,327.41 | 404,307.00 | 48,516.84 |

I-01
√
∞
Ω

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Una vez realizada la verificación en importaciones declaradas se establece que existen valores que no corresponden al mes de declaración por lo cual que se utiliza el papel de trabajo I-01 (importaciones).



ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

**DECLARACIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA Y ANEXO
 TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO.**

5.5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

NC= TS/TP*100 NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido
 NC=2/10*100 NR=100% - 20%
 NC=20% NR= 80%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

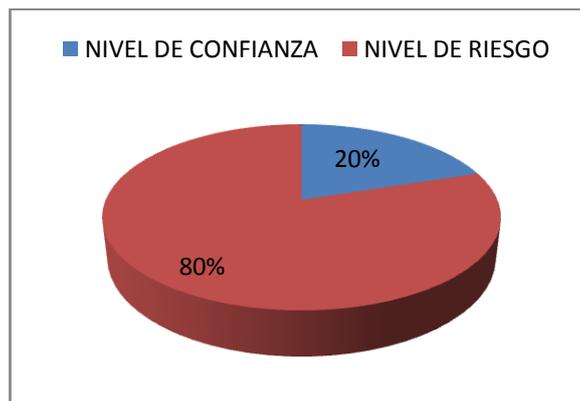


Gráfico 8:Confianza y riesgo
Fuente:Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

Análisis: Una vez realizado el análisis de control interno se la empresa, se pudo visualizar que no cumplen con la normativa tributaria ya que no existe una adecuada aplicación de los diferentes porcentajes de retención así como también no se presentan en forma oportuna las declaraciones, generando así una confianza del 20%(bajo) con un riesgo del 80%(moderado).

Las deficiencias que generan es por la falta de supervisión y control en la parte contable, ya que las declaraciones no son revisadas periódicamente, las cuales son objeto de un incumplimiento en los procesos de llenado de todo el formulario.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 16/04/2015 | CCI – IRF 2/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 16/04/2015 | |

5.5.1. FECHAS PARA PAGO Y DECLARACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Tabla 23: Fechas de pago

| MES | FECHA ESTABLECIDA DE DECLARACIÓN | FECHA EN LA SE DECLARARÓ | DECLARACIÓN SUSTITUTIVA |
|------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| ENERO | 24 de cada mes | 25/02/2013 | |
| FEBRERO | 24 de cada mes | 25/03/2013 | |
| MARZO | 24 de cada mes | 24/04/2013 | 28/08/2013 |
| ABRIL | 24 de cada mes | 27/05/2013 | 28/08/2013 |
| MAYO | 24 de cada mes | 24/06/2013 | |
| JUNIO | 24 de cada mes | 24/07/2013 | |
| JULIO | 24 de cada mes | 26/08/2013 | |
| AGOSTO | 24 de cada mes | 24/09/2013 | 10/10/2013 |
| SEPTIEMBRE | 24 de cada mes | 24/10/2013 | |
| OCTUBRE | 24 de cada mes | 25/11/2013 | |
| NOVIEMBRE | 24 de cada mes | 24/12/2103 | |
| DICIEMBRE | 24 de cada mes | 24/01/2014 | 21/02/2014 |

RF - 01

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Mediante la elaboración del cuadro podemos decir que la empresa tiene presentación tardía en sus obligaciones tributarias, lo que genera un pago de multas o intereses; el papel de trabajo utilizado es **RF-01**(retención en la fuente)

5.5.2. VALORES REGISTRADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERAN O NO LA BASE

Por medio de la revisión efectuada de las declaraciones es y nóminas de trabajadores se obtiene la siguiente tabla comparativa.

Tabla 24: Relación de dependencia

| MES | SEGÚN DECLARACIÓN | SEGÚN IESS | SEGÚN AUDITORÍA | RD-01 |
|-----------|-------------------|------------|-----------------|-------|
| FEBRERO | 50,292.73 | 50,292.73 | 68,858.62 | √ |
| ABRIL | 67,243.53 | 56,340.18 | 67,243.53 | ∞ |
| JUNIO | 62,219.74 | 53,810.51 | 62,219.74 | Ω |
| NOVIEMBRE | 65,318.07 | 52,659.85 | 63,481.20 | |

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

De acuerdo a lo revisado en cada uno de los archivos que respaldan la información declarada en el casillero 302 del formulario 103, se puede decir que la empresa no registra adecuadamente los ingresos totales de cada trabajador ya que de todos los respaldos varían los valores declarados. Para este tipo de información y comprobación se ha utilizado el papel de trabajo **RD-01**(relación de dependencia).

5.5.3. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL MES DE FEBRERO DEL 2013

Tabla 25: Retención fuente febrero

| VALORES SEGÚN DECLARACIONES FEBRERO 2013 | | | | VALORES SEGÚN AUDITORÍA | | Diferencia |
|--|--|-------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|------------|
| Cód. | Detalle | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra | 5,524.22 | 110.48 | 3,920.99 | 78,42 | 32.06 |
| 309 | Servicios de publicidad y comunicación | 276.85 | 2.77 | 1700.00 | 17.00 | - 14.23 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros | 6,402.17 | 64.02 | 5,100.00 | 51.00 | 13.02 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 134,742.30 | 1,347,42 | 135,708.49 | 1,357,08 | -9.66 |
| 320 | Arrendamiento o bienes inmuebles | 1,000.00 | 80.00 | 1,000.00 | 80.00 | 00.00 |
| 332 | Bienes y servicios no sujetos a retención | 0.00 | 0.00 | 4,953.33 | 0.00 | 0.00 |
| 340 | Otras aplicables el 1% | 17.33 | 0.17 | 0.00 | 0.00 | 0.17 |
| 341 | Otras aplicables el 2% | 6,587.19 | 131.74 | 8,088.94 | 161,78 | -30.04 |
| | TOTAL | 154,550.06 | 1,736.60 | 160,471.75 | 1,745.28 | |

IRF-01

√

∞

Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

5.5.4. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL MES DE ABRIL DEL 2013

Tabla 26: Retención renta abril

| VALORES SEGÚN DECLARACIONES ABRIL 2013 | | | | VALORES SEGÚN AUDITORÍA | | Diferencia |
|--|--|------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------|
| Cód. | Detalle | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | |
| 303 | Honorarios profesionales | 0.00 | 0.00 | 1,100.00 | 110.00 | -110.00 |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra | 5,226.79 | 104.54 | 3205,93 | 64,12 | 40,42 |
| 308 | Servicios entre sociedades | 602,34 | 12.05 | 0.00 | 0.00 | 12,05 |
| 309 | Servicios de publicidad y comunicación | 360.00 | 3,60 | 65.30 | 0,65 | 2.95 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros | 9,056.46 | 90.56 | 13,139.72 | 131,40 | -40.84 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 28,482.67 | 1,347.42 | 30,734.56 | 307,35 | 1,040.07 |
| 320 | Arrendamiento o bienes inmuebles | 1,000.00 | 80.00 | 1,000.00 | 80.00 | 0,00 |
| 332 | Bienes y servicios no sujetos a retención | 0.00 | 0.00 | 5,535.56 | 0.00 | 0.00 |
| 341 | Otras aplicables el 2% | 4,722.78 | 131.74 | 8,088.13 | 161,76 | -30,05 |
| | TOTAL | 49,451.04 | 670,04 | 62,869.20 | 855,28 | |

IRF-02

√

∞

Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

5.5.5. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL MES DE JUNIO DEL 2013

Tabla 27: Retención renta junio

| VALORES SEGÚN DECLARACIONES JUNIO 2013 | | | | VALORES SEGÚN AUDITORÍA | | Diferencia |
|--|--|------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------|
| Cód. | Detalle | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | |
| 303 | Honorarios profesionales | 0.00 | 0.00 | 200.00 | 20,00 | -20.00 |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra | 7,810.97 | 156.22 | 2,469.21 | 49,38 | 106.84 |
| 308 | Servicios entre sociedades | 3,378.04 | 67,56 | 0.00 | 0.00 | 67.56 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros | 2,643.55 | 26,44 | 943.04 | 9,43 | 17.01 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 46,713.38 | 467,13 | 50,130.31 | 501.30 | 34.17 |
| 320 | Arrendamiento o bienes inmuebles | 1,000.00 | 80.00 | 1,000.00 | 80.00 | 0.00 |
| 332 | Bienes y servicios no sujetos a retención | 0.00 | 0.00 | 6,270.76 | 0.00 | 0.00 |
| 341 | Otras aplicables el 2% | 2,763.24 | 55,26 | 6,997.90 | 139,96 | -84.70 |
| | TOTAL | 65,309.18 | 952.61 | 68,011.22 | 658.50 | |

IRF-03

√

∞

Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

5.5.6. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2013

Tabla 28: Retención renta noviembre

| VALORES SEGÚN DECLARACIONES NOVIEMBRE 2013 | | | | VALORES SEGÚN AUDITORÍA | | Diferencia |
|--|--|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------|------------|
| Cód. | Detalle | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | |
| 303 | Honorarios profesionales | 2,400.00 | 240.00 | 2,400.00 | 240.00 | 0.00 |
| 307 | Servicios predomina la mano de obra | 5,070.53 | 101,41 | 2,932.71 | 58,65 | 42.76 |
| 308 | Servicios entre sociedades | 993,98 | 19,88 | 0.00 | 0.00 | - 19.88 |
| 309 | Publicidad y comunicación | 215.23 | 2.15 | 0.00 | 0.00 | 2.15 |
| 310 | Transporte privado de pasajeros | 14,337.21 | 143.37 | 13,589.00 | 135,89 | 7.48 |
| 312 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 150,789.35 | 1,507.89 | 90,135.81 | 901.36 | 606.53 |
| 320 | Arrendamiento o bienes inmuebles | 1000,00 | 80,00 | 1000,00 | 80,00 | 0.00 |
| 332 | Bienes y servicios no sujetos a retención | 0.00 | 0.00 | 33,197.87 | 0.00 | 0.00 |
| 341 | Otras aplicables el 2% | 24,906.38 | 498.13 | 29,151.80 | 583,04 | -93.91 |
| | TOTAL | 199,712.68 | 2592.83 | 172,407,19 | 2,018.94 | |

IRF-03

√

∞

Ω

Fuente:Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina Punina

Una vez realizado la respectiva revisión de los cuatro meses declarados, se pudo verificar el incumplimiento de la normativa legal en tema de retenciones, los cuales se muestran variaciones en los diferentes cuadros que ha generado en cada declaración y su correspondiente casillero de porcentajes; es así que para la presente verificación de datos se ha utilizado el papel de trabajo **IRF** (impuesto retenido fuente).



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES Y ANEXO
RELACIÓN DE DEPENDENCIA.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

NC= TS/TP*100 NR=Puntaje optimo – puntaje obtenido

NC=2/6*100 NR=100% - 33.33%

NC=33.33% NR= 66.67%

| Nivel Confianza - Riesgo | | | |
|--------------------------|----------|-----------------|----------|
| Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
| ALTO | 76 - 95% | BAJO | 15 - 50% |
| MODERADO | 51 - 75% | MODERADO | 51 - 75% |
| BAJO | 15 - 50% | ALTO | 76 - 95% |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

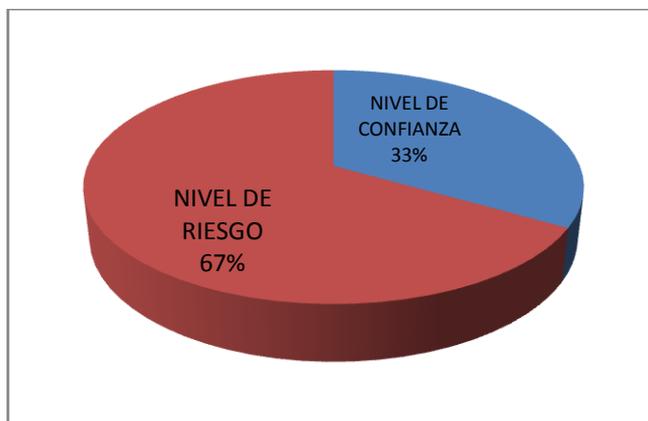


Gráfico 9: Confianza y riesgo
Fuente: Holviplas S.A.
Elaborado por: Cristina Punina

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 23/04/2015 | CCI – IRS 1/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 23/04/2015 | |

Análisis.- Mediante el análisis correspondiente de la declaración del Impuesto a la Renta Sociedades se puede manifestar que la empresa posee carencia de eficiencia y eficacia en los procesos tributarios, por tal motivo que ha generado un nivel de confianza del 33.33%(bajo) y un nivel de riesgo del 66,67%(moderado), lo que implica que debe establecer nuevas políticas de control en el personal relacionado con los procesos tributarios. Al momento de la liquidación del impuesto a la renta también se verifica que no existe una cuadre en los respectivos auxiliares que respaldan la información de las cuentas generales de los balances.

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 23/04/2015 | CCI – IRS 2/2 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 23/04/2015 | |

5.5.7. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Tabla 29: Formulario 101

| | Según declaraciones | Según auditoría |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------|
| Total Ingresos | 6,445,174.67 | 6,445,174.67 |
| Total costos y gastos | 6,199,860.99 | 6,199,860.99 |
| Utilidad del ejercicio | 245,313.68 | 245,313.68 |
| 15% Participación trabajadores | 36,797.05 | 36,797.05 |
| UTILIDAD GRAVABLE | 302,389.71 | 208,516.63 |
| 22% Impuesto a la renta | 66,525.74 | 45,873.66 |

IRS-01

√
∞
Ω

Fuente: Holviplas S.A.

Elaborado por: Cristina

De acuerdo a la revisión realizada de la declaración en el formulario 101, se pudo verificar que la empresa ha realizado un pago en exceso por el impuesto renta sociedades, esto implica que la falta de revisión continua al momento de las respectivas declaraciones generan problemas económicos. Para el procedimiento de revisión se utilizó el papel de trabajo **IRS** (impuesto renta sociedades).

| | | |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| PREPARADO POR: PACL | FECHA: 23/04/2015 | CT - 1/1 |
| REVISADO POR: SALG | FECHA: 23/04/2015 | |



Cristina Punina A.
AUDITOR

ENTIDAD: EMPRESA HOLVIPLAS S.A.
TIPO DE AUDITORÍA: TRIBUTARIA
PERÍODO: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
DECLARACIONES Y ANEXOS SRI
5.6. MATRIZ DE HALLAZGOS

| N° | REF. P/T | NOMBRE DEL HALLAZGO | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO |
|-----------|-------------------|--|--|--|--|--|
| H1 | (P/T P-01) | PAGO Y DECLARACIONES DE IMPUESTOS EN FECHAS NO ESTABLECIDAS DE ACUERDO A LA NORMATIVA LEGAL. | Las declaraciones de las obligaciones que la empresa tienen hacia la Administración tributaria no son presentadas de acuerdo al noveno dígito del RUC. | Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 100.- Cobro de Multas. Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración. Para el caso de la declaración del impuesto al valor agregado, la multa se calculará sobre el valor a pagar después de deducir el valor del crédito tributario de que trata la ley, y no sobre el impuesto causado por las ventas, antes de la deducción citada. | La inexistencia oportuna del archivo que la empresa prepara antes de la respectiva declaración, tomando en cuenta que las transacciones son registradas después de cada mes declarado. | Pago de multas e intereses del contribuyente a la Administración Tributaria. |

| | | | | | | |
|------------------|---------------------------|---|---|---|--|---|
| <p>H2</p> | <p>(P/T CR-01)</p> | <p>CARENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE A LAS DIFERENTES ADQUISICIONES EMPRESARIALES.</p> | <p>La empresa HOLVIPLAS S.A., en los meses de febrero, abril, junio y noviembre no posee cierta documentación de soporte de los pagos realizados a proveedores.</p> | <p>Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, Art. 41 Archivo de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción. También se deberá mantener obligatoriamente el archivo magnético de todos esos documentos en la forma que determine el Servicio de Rentas Internas.</p> | <p>Inexistencia de control en la documentación faltante, así como la falta de autoridad para la petición de los comprobantes de respaldo a los responsables de las transacciones efectuadas.</p> | <p>Generación de gastos no deducibles para la empresa. Pérdida de cualquier documento de soporte.</p> |
|------------------|---------------------------|---|---|---|--|---|

| | | | | | | |
|------------------|--------------------------|--|--|---|---|---|
| <p>H3</p> | <p>(P/T R-01)</p> | <p>INEXISTENCIA DE UN CONTROL EN EL LLENADO DE COMPROBANTES POR ADQUISICIONES</p> | <p>Los comprobantes de adquisiciones receptados por la empresa no son llenados de acuerdo a lo que se establece en las disposiciones reglamentarias.</p> | <p>De los requisitos y características de los comprobantes de venta, notas de crédito y nota de débito. Art. 18 Requisitos pre impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.</p> | <p>Falta d control de documentación por parte del personal que recepta facturas de adquisición así como también el desconocimiento de la normativa.</p> | <p>Conflictos con los clientes en la recepción de productos o mercadería y generación de multas y sanciones al contribuyente.</p> |
| <p>H4</p> | <p>(P/T C-01)</p> | <p>INCORRECTA APLICACIÓN DE PORCENTAJES EFECTUADAS A LAS ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE IVA RETENIDO.</p> | <p>Las retenciones del IVA que han sido efectuadas por la empresa no son realizadas de acuerdo a lo que establece la Administración Tributaria.</p> | <p>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 63 Sujetos pasivos del IVA, b) En calidad de agentes de retención. Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas. Los agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán el correspondiente comprobante de retención.</p> | <p>Inexistencia de control al personal encargado de emitir los respectivos comprobantes de retención y la falta de capacitación al personal.</p> | <p>Pagos en exceso o en minoría por parte del contribuyente.</p> <p>Afrontar el total del gasto por no entregar de manera oportuna el respectivo comprobante de retención.</p> <p>Multas y sanciones por parte de la administración tributaria.</p> |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------------|---|---|---|--|---|
| <p>H5</p> | <p>(P/T V-01)</p> | <p>INCONSISTENCIA DE LOS VALORES DECLARADOS EN EL FORMULARIO 104 (IVA) CON LA DOCUMENTACION DE SOPORTE.</p> | <p>La empresa no posee un adecuado orden cronológico de los documentos que soporta la declaración, adicional también no existe un registro correcto de los valores declarados con el respectivo anexo simplificado.</p> | <p>Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 107A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas.</p> <p>Art. 107 D.- Inconsistencias en la declaración y anexos de información.- Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada.</p> | <p>Inexistencia de un control de los valores declarados.</p> <p>Revisión oportuna de toda la documentación que va a ser declarada.</p> | <p>Negligencias fiscales que serán sancionadas de acuerdo a lo que estipula la ley.</p> |
|------------------|--------------------------|---|---|---|--|---|

| | | | | | | |
|-----------|--------------------|---|--|---|--|--|
| H6 | (P/T I-01) | EXISTENCIA DE DIFERENCIAS EN LAS DECLARACIONES DE IMPORTACIONES. | De la revisión efectuada a las liquidaciones de importaciones se encontró valores que no corresponden al mes de la declaración. | Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 107A. Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas, | Desconocimiento de la normativa legal por parte de la persona encargada de las declaraciones e inexistencia del código de ética profesional. | Sanciones por parte de la administración tributaria y infracción de la ley. |
| H7 | (P/T RD-01) | LOS SUELDOS Y SALARIOS DECLARADOS NO COINCIDEN CON LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO. | Los valores de las declaraciones efectuadas en el formulario 103 tienen inconsistencias con relación a las planillas generadas del IESS. | Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 numeral 9. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social. | Falta de capacitación al personal y desconocimiento de la normativa legal tributaria e incumplimiento del código de trabajo. | Sanciones por parte de la administración tributaria e instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. |

| | | | | | | |
|------------------|---|--|--|--|---|---|
| <p>H8</p> | <p>(P/T IRF-01;02;03;04)</p> <p>(P/T RC-01)</p> | <p>APLICACIÓN INADECUADA DE PORCENTAJES DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y COMPRAS SIN OBJETO DE RETENCIÓN NO DECLARADAS</p> | <p>Facturas que no se han realizado retenciones no son declaradas en el formulario 103, así como también los porcentajes que establece la ley no han sido utilizados de acuerdo a la naturaleza de la adquisición.</p> | <p>Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 50 Obligaciones del agente de retención.</p> <p>La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.</p> | <p>Desconocimiento de la normativa y falta de capacitación al personal.</p> <p>Control inadecuado de los documentos de adquisición no objetos de retención.</p> | <p>Total de impuestos a pagar en demasía.</p> <p>Sanciones por parte de la Administración tributaria.</p> |
| <p>H9</p> | <p>(P/T IRS-01)</p> | <p>EXISTENCIA DE PAGO INDEBIDO POR CONCEPTO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</p> | <p>El 22% para sociedades no fueron calculados como establece la ley.</p> | <p>El Art. 46.- Conciliación tributaria. Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, l sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria.</p> | <p>Inexistencia de un control antes del envío de su respectiva declaración.</p> <p>Falta de conocimiento tributario.</p> | <p>Pago indebido por impuesto a la renta sociedades.</p> |



Cristina Punina A.
AUDITOR

5.7. FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

5.7.1. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

A los señores Accionistas de:

HOLVIPLAS S.A.

Ambato, 11 de mayo de 2015

Con relación al examen realizado a los procesos tributarios efectuados por la empresa HOLVIPLAS S.A., en el ejercicio económico 2013 se procede a informar la culminación de la Auditoría Tributaria. De tal manera que mi responsabilidad es expresar los respectivos resultados y recomendaciones existentes.

Adjunto al informe de Auditoría Tributaria y mediante una evaluación de control interno, se encontrará los respectivos resultados y recomendaciones que se obtuvieron en la revisión y verificación de las obligaciones tributarias, tomando en cuenta se servirán de gran beneficio para el fiel cumplimiento de las disposiciones que establece Ley de Régimen Tributario Interno y demás normas legales a las que se rige la empresa.

Atentamente,

Cristina Punina

5.7.1.1. PAGO Y DECLARACIONES DE IMPUESTOS EN FECHAS NO ESTABLECIDAS DE ACUERDO A LA NORMATIVA LEGAL.



**Cristina Punina A.
AUDITOR**

Mediante la revisión efectuada a las obligaciones tributarias a las que se rige la empresa, se puede manifestar que no existe un cumplimiento oportuno tanto en pagos y presentación de las declaraciones mensuales, tomando en cuenta que, de acuerdo a lo que establece la Ley, la entidad debe presentar el 24 de cada mes.

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 100.- Cobro de Multas. Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración. Para el caso de la declaración del impuesto al valor agregado, la multa se calculará sobre el valor a pagar después de deducir el valor del crédito tributario de que trata la ley, y no sobre el impuesto causado por las ventas, antes de la deducción citada.

Recomendación:

A la contadora

- 1) Preparar con anterioridad al 24 de cada mes todos los archivos que ingresan para efectos de la declaración del Impuesto al Renta Fuente, IVA y respectivos anexos simplificados, con el objetivo de evitar multas, intereses y retención de materia prima en el puerto aduanero ecuatoriano.

5.7.1.2. CARENIA DE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE A LAS DIFERENTES ADQUISICIONES EMPRESARIALES.



Cristina Punina A.
AUDITOR

Una vez realizado la revisión de la documentación de soporte a la empresa HOLVIPLAS S.A., se pudo presenciar que los respectivos egresos de bancos no poseen el respaldo de la adquisición.

Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, Art. 41 Archivo de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción. Los sujetos pasivos que fueren autorizados a emitir e imprimir sus comprobantes de retención, por medios electrónicos deberán mantener obligatoriamente el archivo magnético de todos esos documentos en la forma que determine el Servicio de Rentas Internas.

Recomendación:

A la contadora:

- 2) Realizar un control a las diferentes adquisiciones y asegurar que al momento de realizar el pago sustentar con la respectiva factura o documento de soporte, con el objeto que los gastos y costos sean deducibles para la empresa, así como mantener un adecuado archivo de documentación que permita salvaguardar y custodiar las transacciones efectuadas por la entidad.

5.7.1.3. INEXISTENCIA DE UN CONTROL EN EL LLENADO DE



Cristina Punina A.
AUDITOR

COMPROBANTES POR ADQUISICIONES

Mediante los respectivos archivos de egresos de bancos en los meses tomados como muestra, se pudo verificar que cierta documentación no cuentan con los respectivos requisitos de llenado, en su mayoría con inexistencia de firmas de responsabilidad.

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos.
2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado
12. Fecha de emisión.
14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.

Recomendación:

Al auxiliar de contabilidad

- 3) Llevar un control adecuado en el llenado de documentos al momento de la recepción de las facturas a nombre de la empresa, de tal manera que se dé cumplimiento al respectivo reglamento, así como también que surja la constancia de lo entregado por el proveedor y recibido por el cliente.

5.7.1.4. INCORRECTA APLICACIÓN DE PORCENTAJES EFECTUADAS A LAS ADQUISICIONES POR CONCEPTO DE IVA RETENIDO.



Cristina Punina A.
AUDITOR

Mediante la revisión y evaluación a los procedimientos tributarios en relación al Impuesto al Valor Agregado, se puede decir que existe incumplimiento de la normativa tributaria vigente, por lo que el contribuyente en calidad de agente de retención no aplica de manera correcta los porcentajes establecidos por la ley.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 63 Sujetos pasivos del IVA

c) En calidad de agentes de retención.

Los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA), retendrán el impuesto en los porcentajes que, mediante resolución, establezca el Servicio de Rentas Internas. Los agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán el correspondiente comprobante de retención del impuesto al valor agregado (IVA), el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Recomendación:

A la contadora

- 4) Supervisar y controlar todos los comprobantes de retención efectuados por el auxiliar contable, con la finalidad que se dé cumplimiento a la normativa legal, así también verificar que sean entregados a tiempo los comprobantes de retención para que el contribuyente no asuma el total del gasto y contribuya con el estado.

Dar anulación a los comprobantes de retención que no han sido entregados en el plazo que establece la ley.

5.7.1.5. INCONSISTENCIA DE LOS VALORES DECLARADOS EN EL FORMULARIO 104 (IVA) CON LA DOCUMENTACION DE SOPORTE.



Cristina Punina A.
AUDITOR

Con la revisión efectuada a los meses tomados como muestra, en el proceso de la declaración del impuesto del valor agregado se observó las diferencias existentes tanto en compras como en ventas y los respectivos anexos que respaldan la validación de lo declarado, lo cual implica el incumplimiento de lo establecido en la normativa legal.

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 107A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas.

Art. 107 D.- Inconsistencias en la declaración y anexos de información.- Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada

Recomendación:

A la Contadora.

5) Realizar una revisión y control previo a la respectiva documentación que integra para el proceso de declaración el impuesto al valor agregado y adicional elaborar las declaraciones sustitutivas en los casos que exista variabilidad en el contenido de los formularios originales, proceso que beneficiará a la entidad para el manejo de una adecuada cultura tributaria.

5.7.1.6. EXISTENCIA DE DIFERENCIAS EN LAS DECLARACIONES DE IMPORTACIONES



Cristina Punina A.
AUDITOR

Se ha observado el movimiento de las importaciones que realiza la empresa en los meses de febrero, abril, junio y noviembre, tomando en cuenta que las mismas son en mayores cantidades, provenientes del inadecuado registro y declaración en meses que no corresponden al declarado.

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 107A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas.

Recomendación:

A la contadora.

- 6) Realizar las declaraciones a la Administración Tributaria manteniendo su ética profesional, así como también registrar las liquidaciones de importaciones en los meses que corresponde con su respectiva documentación física que le respalde lo declarado y no proceder a declarar estimaciones de importaciones que aún no han sido liberados por países extranjeros y desaduanizados por la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

5.7.1.7. LOS SUELDOS Y SALARIOS DECLARADOS NO COINCIDEN CON LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.



**Cristina Punina A.
AUDITOR**

Mediante la revisión y verificación de documentación de soporte que integra en la declaración del formulario 103, se muestra que no existe concordancia con el consolidado de las planillas normales generadas del IESS y la nómina mensual de los meses tomados como muestra. Se puede mencionar también que el anexo de relación de dependencia anual no muestra lo real de ciertos trabajadores.

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 numeral 9.

Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social.

Recomendación:

A la contadora.

- 7) Realizar un cruce de información al momento de registrar los respectivos gastos en el sistema contable de la empresa y adicional reportar valores extras de todos los trabajadores en relación de dependencia al IESS con la finalidad que los beneficios gozados de los trabajadores sean aplicados de acuerdo a lo que establece la ley.

5.7.1.8. APLICACIÓN INADECUADA DE PORCENTAJES DE RETENCIONES EN LA FUENTE Y COMPRAS SIN OBJETO DE RETENCIÓN NO DECLARADAS



**Cristina Punina A.
AUDITOR**

La revisión efectuada en los meses de febrero, abril, junio y noviembre ha sido una base para la verificación del cumplimiento y aplicación correcta de la norma legal, en cual se observó la inadecuada aplicación de porcentajes tanto renta como IVA, así también la empresa no informa facturas que no han sido objeto de retención y las que poseen retención y son registradas en el DIMM anexos no son informadas al Servicio de Rentas Internas con su respectivo número secuencial.

Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 50 Obligaciones del agente de retención.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Recomendación:

A la contadora.

- 8) Verificar que todos los documentos que correspondan al mes de declaración sean informados al Servicio de Rentas Internas con su correcta realización y llenado del anexo simplificado con la finalidad que se pueda disminuir el impuesto a pagar o generar un mayor crédito tributario para la empresa.

Coordinar con la persona encargada de emisión y realización de retenciones la actualización de conocimientos tributarios para la adecuada aplicación de porcentajes de retención.

5.7.19. EXISTENCIA DE PAGO INDEBIDO POR CONCEPTO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO.



Cristina Punina A.
AUDITOR

Mediante la conciliación tributaria realizada con el formulario 101 se observa que la empresa tiene un impuesto pagado en demasía hacia la Administración Tributaria por la falta de control y revisión previa al envío del formulario.

El Art. 46.- Conciliación tributaria. Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada.

Recomendación:

A la contadora.

- 9) Realizar un previo control y revisión dirigida a la persona encargada de digitación de valores con el propósito que al enviarlo no exista errores y por ende que a la empresa no se debite valores que no correspondan.

5.8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



Cristina Punina A.
AUDITOR

CONCLUSIONES:

- ✚ Los procedimientos tributarios para el pago y cobro de retenciones no se realizan de acuerdo a lo que establece la normativa legal vigente.

- ✚ Las importaciones por materia prima no son registradas en el mes que corresponde a la declaración.

- ✚ Las declaraciones del IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta, mantienen inconsistencias con los registros contables, a su vez con los respectivos anexos tributarios que respaldan la información declarada.

- ✚ La falta de capacitación y actualización de conocimientos legales en tributación, genera que la empresa Holviplas S.A., no lleve un adecuado control en las diferentes obligaciones como contribuyente, así como también en las demás responsabilidades con las entidades públicas de control.

5.9. RECOMENDACIONES:

- ✚ A la gerencia, solicitar por escrito al departamento de Talento Humano que se desarrollen capacitaciones constantes al personal que integran en los procedimientos tributarios, ya sea mediante las capacitaciones que brinda el Servicio de Rentas Internas o a su vez con cursos otorgados por la empresa en temas de tributación.

- ✚ A la Junta General de Accionistas de la empresa HOLVIPLAS S.A., fomentar una cultura tributaria, la cual ayude al personal administrativo financiero a efectuar de manera eficiente, eficaz y oportuna las obligaciones fiscales con la Administración Tributaria.

- ✚ A la contadora general de HOLVIPLAS S.A., efectuar revisiones periódicas a los procesos tributarios y exigir el fiel cumplimiento de las disposiciones legales al personal administrativo, contable y financiero.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens A. et al (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arenas P. (2003). *Auditoría Fiscal. Concepto y Metodología*. México: Instituto de Estudios Fiscales.
- Benitez M. (2009). *Manual Tributario*. Quito: CEP.
- Corporación de Estudios y Publicaciones. (2013). *Código Tributarios*. Quito: CEP.
- Effio F. (2011). *Manual de Auditoría Tributaria*. Lima: Entrelíneas SRL.
- Galán A. (2010). *El ejercicio de funciones públicas por entidades privadas colaboradoras de la administración*. Madrid: Huygens.
- Corporación de Estudios y Publicaciones. (2013). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: CEP.
- Corporación de Estudios y Publicaciones. (2013). *Ley Orgánica de Aduanas*. Quito: CEP.
- Maldonado M. (2001). *Auditoría de gestión (2ª Ed)*. Quito: Luz de América.
- Morera J. (2005). *Planeación Tributaria para la toma de decisiones*. Bogotá: Planeta S.A.
- Corporación de Estudios y Publicaciones. *Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario*. (2013). *Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario*. Quito: CEP.
- Risco L. (2013). *Economía de Empresas*. Madrid: Palibrio.
- Zapata P. (2002). *Contabilidad general (4ª Ed)*. Quito: Ineteramericana S.A.
- Zapata P. (2003). *Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles (1ª Ed)* . Quito: Liciensa.

ANEXOS



Fecha : 06/05/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31575643 | Tipo de Identificación | RUC | Numero de Identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|----------|-----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. | Derechos arancelarios | | | | | |
| | ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| | ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| | ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. | Impuestos | | | | | |
| | FONDINFA | 687.010 | 0 | 687.010 | | |
| | ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| | ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| | IVA | 16,570.790 | 0 | 16,570.790 | | |
| C. | Tasas | | | | | |
| | Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. | Recargos Arancelarios | | | | | |
| | SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| | SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. | Intereses | | | | | |
| F. | Multas | | | | | |
| G. | Otros | | | | | |
| | TOTAL: | 17,257.800 | 0 | 17,257.800 | 0 | 17,257.800 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 05/06/2013 | Fecha máxima de pago | 07/06/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 17,257.800 | | |

Observación:

| |
|--|
| |
|--|

Fecha : 04/08/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31300102 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1990139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 587.640 | 0 | 587.640 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 14,174.030 | 0 | 14,174.030 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| F. Intereses | | | | | |
| Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 14,761.670 | 0 | 14,761.670 | 0 | 14,761.670 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 08/04/2013 | Fecha máxima de pago | 10/04/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 14,761.670 | | |

Observación:

Fecha : 04/11/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31307593 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 590.990 | 0 | 590.990 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 14,254.880 | 0 | 14,254.880 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. Intereses | | | | | |
| Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 14,845.870 | 0 | 14,845.870 | 0 | 14,845.870 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 11/04/2013 | Fecha máxima de pago | 15/04/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 14,845.870 | | |

Observación:

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de liquidación | 31165284 | Tipo de Identificación | RUC | Numero de Identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| R. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 102.320 | 0 | 102.320 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 2,468.030 | 0 | 2,468.030 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. Intereses | | | | | |
| F. Multas | | | | | |
| Otros | | | | | |
| TOTAL: | 2,570.350 | 0 | 2,570.350 | 0 | 2,570.350 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 22/02/2013 | Fecha máxima de pago | 26/02/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 2,570.350 | | |

Observación:

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31075487 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 329.020 | 0 | 329.020 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 7.936.260 | 0 | 7.936.260 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| Intereses | | | | | |
| F. Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 8.265.280 | 0 | 8.265.280 | 0 | 8.265.280 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 30/01/2013 | Fecha máxima de pago | 01/02/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 8,265.280 | | |

Observación:

J. del Rio
1080004197

ACT

Fecha : 11/14/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31907593 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|----------|-----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. | Derechos arancelarios | | | | | |
| | ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| | ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| | ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. | Impuestos | | | | | |
| | FONDI/FA | 403.200 | 0 | 403.200 | | |
| | ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| | ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| | IVA | 9.725.230 | 0 | 9.725.230 | | |
| C. | Tasas | | | | | |
| | Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. | Recargos Arancelarios | | | | | |
| | SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| | SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| F. | Intereses | | | | | |
| F. | Multas | | | | | |
| G. | Otros | | | | | |
| TOTAL: | | 10.128.430 | 0 | 10.128.430 | 0 | 10.128.430 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 14/11/2013 | Fecha máxima de pago | 18/11/2013 | Banco | |
| Numero de Garantia | | Valor cobrado | 10,128.430 | | |

Observación:

RECEBIDO
 AGENCIA DE JEFES MARITIMOS
 15 NOV 2013
 DERECHOS ARANCELARIOS

408000419K

Fecha : 11/13/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31906028 | Tipo de Identificación | RUC | Numero de Identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| A Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B Impuestos | | | | | |
| FONDIFA | 798.820 | 0 | 798.820 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 19.267.750 | 0 | 19.267.750 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E Intereses | | | | | |
| F. Multas | | | | | |
| G Otros | | | | | |
| TOTAL | 20.066.570 | 0 | 20.066.570 | 0 | 20.066.570 |

| | | | | | |
|----------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha fuera de liquidación | 13/11/2013 | Fecha máxima de pago | 15/11/2013 | Banco | |
| Numero de Garantia | | Valor cobrado | 20.066.570 | | |

Observación:

del su Oct 13



Fecha : 11/14/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31907700 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 633.090 | 633.090 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 273.050 | 0 | 273.050 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 6,662.710 | 75.970 | 6,586.740 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. Intereses | | | | | |
| Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 7,568.850 | 709.060 | 6,859.790 | 0 | 6,859.790 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 14/11/2013 | Fecha máxima de pago | 18/11/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 6,859.790 | | |

Observación:

| |
|--|
| |
|--|



1020001194

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31539176 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LICUACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 396.080 | 0 | 396.080 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 9,553.840 | 0 | 9,553.840 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. Intereses | | | | | |
| Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 9,949.920 | 0 | 9,949.920 | 0 | 9,949.920 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 21/05/2013 | Fecha máxima de pago | 23/05/2013 | Banco | |
| Numero de Garantia | | Valor cobrado | 9,949.920 | | |

Observación:

Fecha : 03/06/2013

Liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|-----|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31568986 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | | Teléfono | |
| Dirección | | | | Estado | [B] EMISION |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | \$ 3,198.21 | \$ 0.00 | \$ 3,198.21 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| ANTI-DUMPING | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| ICE ADVALOREM | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| ICE ESPECIFICO | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| IVA | \$ 383.79 | \$ 0.00 | \$ 383.79 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| E. Intereses | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | | |
| F. Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | \$ 3,582.00 | \$ 0.00 | \$ 3,582.00 | \$ 0.00 | \$ 3,582.00 |

| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|-------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 03/06/2013 | Fecha máxima de pago | 05/06/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | \$ 3,582.00 | | |

Observación:

FORMULARIO 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA No. FORMULARIO 64463706

Resolución No. NAC-DGERCGC12-00671

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 MES 101 02 AÑO 102 2013 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0
 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)
 RUC 201 1890139481001 202 HOLVIPLAS S.A.

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
 POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

| | Base Imponible | Valor Retenido |
|---|------------------------------|--------------------|
| En relación de dependencia que supera o no la base gravada | 302 50,292.73 | 352 0 |
| Honorarios profesionales | 303 0 | 353 0 |
| Predomina el intelecto | 304 0 | 354 0 |
| Predomina mano de obra | 307 5,524.22 | 357 110.48 |
| Servicios | | |
| Entre sociedades | 308 0 | 358 0 |
| Publicidad y comunicación | 309 276.83 | 359 2.77 |
| Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | 310 6,402.17 | 360 64.02 |
| Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | | |
| Mercantil | 312 134,742.3 | 362 1,347.42 |
| Bienes inmuebles | 320 1,000 | 370 80 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 322 0 | 372 0 |
| Rendimientos financieros | 323 0 | 373 0 |
| Dividendos | 324 0 | 374 0 |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | 325 0 | 375 0 |
| Venta de combustibles | | |
| A comercializadoras | 327 0 | 377 0 |
| A distribuidores | 328 0 | 378 0 |
| Compra local de banano a productor | No. Cajas transferidas 510 0 | 329 0 |
| Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador | No. Cajas transferidas 520 0 | 330 0 |
| Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención | 332 0 | 332 0 |
| Aplicables el 1% | 340 17.33 | 390 0.17 |
| Aplicables el 2% | 341 6,587.18 | 391 131.74 |
| Otras retenciones | | |
| Aplicables el 8% | 342 0 | 392 0 |
| Aplicable a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades | 343 0 | 393 0 |
| Aplicables a otros porcentajes | 344 0 | 394 0 |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS | 348 204,842.78 | 399 1,736.8 |
| POR PAGOS AL EXTERIOR | | |
| Con convenio de doble tributación | 401 0 | 451 0 |
| Intereses por financiamiento de proveedores externos | 403 0 | 453 0 |
| Sin convenio de doble tributación | | |
| Intereses de créditos externos | 405 0 | 455 0 |
| Dividendos | 407 0 | 457 0 |
| Otros conceptos | 421 0 | 471 0 |
| Pagos al exterior no sujetos a retención | 423 0 | 473 0 |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR | 429 0 | 498 0 |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | (399 + 498) | 499 1,736.8 |
| Pago previo (Informativo) | 890 0 | |

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

897 Impuesto 898 Multa 899

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas) 880

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (499 - 898) 902 1,736.6
Interés por mora 903
Multas 904
TOTAL PAGADO 999 1,736.6

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 1,736.6
Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

| | | | | | | | |
|-----------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| N/C No. | 908 <input type="text"/> | N/C No. | 910 <input type="text"/> | N/C No. | 912 <input type="text"/> | CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | |
| Valor USD | 909 <input type="text"/> | Valor USD | 911 <input type="text"/> | Valor USD | 913 <input type="text"/> | Valor USD | 915 <input type="text"/> |

DETALLE DE NOTAS DE

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 1601110717 RUC CONTADOR 199 1601630215001

FORMA DE PAGO 921 no existe dato
BANCO 922 BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 990733423248
Fecha Recaudacion: 25/03/2013

Imprimir Cerrar

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

60858816

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 05 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1800139481001 202 HOLVIPLAS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | Valor Bruto | Valor Neto | Impuesto Generado |
|---|---------------------|----------------|-------------------|
| | (Valor Bruto - N/C) | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 401 446,165.2 | 411 439,108.88 | 421 52,693.07 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12% | 402 0 | 412 0 | 422 0 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0 | 413 0 | 423 0 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0 | 414 0 | 424 0 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 37,059.9 | 415 36,195.91 | 425 0 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0 | 416 0 | 426 0 |
| Exportaciones de bienes | 407 0 | 417 0 | 427 0 |
| Exportaciones de servicios | 408 0 | 418 0 | 428 0 |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 483,225.1 | 419 475,304.79 | 429 52,693.07 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | | 431 0 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | 432 0 | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | 433 0 | 443 0 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (Informativo) | | 434 0 | 444 0 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| Total transferencias gravadas 12% a contado este mes | Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes | Total impuesto generado (Trasládase campo 429) | Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant.) | Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480) | Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484) | Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484) |
|--|--|--|---|--|---|---|
| 480 | 481 | 482 | 483 | 484 | 485 | 486 |
| 439,108.88 | 0 | 52,693.07 | 0 | 52,693.07 | 0 | 52,693.07 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | Valor Bruto | Valor Neto | Impuesto Generado |
|---|---|----------------|-------------------|
| | (Valor Bruto - N/C) | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 501 54,079.29 | 511 54,079.29 | 521 6,489.51 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 502 3,693.93 | 512 3,693.93 | 522 443.27 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario) | 503 0 | 513 0 | 523 0 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% | 504 77,907.42 | 514 77,907.42 | 524 9,312.89 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12% | 505 0 | 515 0 | 525 0 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 0 | 516 0 | 526 0 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 26,595.49 | 517 26,595.49 | 527 0 |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | | 518 987.31 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 161,976.11 | 519 162,643.41 | 529 16,245.67 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | | 531 0 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | | 532 0 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | | 533 0 | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | | 534 0 | 544 0 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario (Informativo) | | 535 0 | 545 0 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419 | | 553 0 |
| Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | (521 + 522 + 524 + 525) x 553 | | 554 16,245.67 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|-----|----------|
| Impuesto causado (SI 499 - 554 es mayor que cero) | 601 | 36,447.4 |
| Crédito tributario aplicable en este periodo (SI 499 - 554 es menor que cero) | 602 | 0 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | 605 | 0 |
| Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del periodo anterior) | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del periodo anterior) | 607 | 0 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo | 609 | 0 |
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes | 611 | 0 |
| Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes | 613 | 0 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones | 615 | 0 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 617 | 0 |
| SUBTOTAL A PAGAR (SI 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0) | 619 | 36,447.4 |
| IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar | 621 | 0 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621) | 699 | 36,447.4 |

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|-----|----------|
| Retención del 30% | 721 | 430.87 |
| Retención del 70% | 723 | 709.3 |
| Retención del 100% | 725 | 240 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725) | 799 | 1,380.57 |

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799) 859 37,828.07

Pago previo (Informativo) 890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés 897 0 Impuesto 898 0 Multa 899 0

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas) 890 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luogo de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | | |
|---|-------------|-----|-----------|
| Total impuesto a pagar | (859 - 898) | 902 | 37,828.07 |
| Interés por mora | | 903 | 0 |
| Multa | | 904 | 0 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 37,828.07 |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | | 906 | 37,828.07 |
| Mediante compensaciones | | 908 | 0 |
| Mediante notas de crédito | | 907 | 0 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

| | | | | | | | |
|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| N/C No. | 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | 914 |
| Valor USD | 909 | Valor USD | 911 | Valor USD | 913 | Valor USD | 915 |

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

| | | | | |
|---------------------------|----------------|-----|----------------|-----|
| DETALLE DE COMPENSACIONES | Resolución No. | 916 | Resolución No. | 918 |
| | Valor USD | 917 | Valor USD | 919 |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 1801110717 RUC CONTADOR 199 1801830215001

FORMA DE PAGO 921 BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

76169275

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 11 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 1890139481001 202 HOLMPLAS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | Valor Bruto | Valor Neto | Impuesto Generado |
|---|---------------------|----------------|-------------------|
| | (Valor Bruto - N/C) | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% | 401 607,375,98 | 411 561,497,79 | 421 67,379,73 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12% | 402 0 | 412 0 | 422 0 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 0 | 413 0 | 423 0 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0 | 414 0 | 424 0 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 3,805,62 | 415 3,805,62 | 425 0 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0 | 416 0 | 426 0 |
| Exportaciones de bienes | 407 0 | 417 0 | 427 0 |
| Exportaciones de servicios | 408 0 | 418 0 | 428 0 |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 611,181,58 | 419 565,303,41 | 429 67,379,73 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0 | 431 0 | 431 0 |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | 432 0 | 432 0 | 432 0 |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | 433 0 | 433 0 | 433 0 |
| Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) | 434 0 | 434 0 | 434 0 |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| Total transferencias gravadas 12% a contado este mes | Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes | Total impuesto generado (Trasládese campo 429) | Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant.) | Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480) | Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484) | Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484) |
|--|--|--|---|--|---|---|
| 480 | 481 | 482 | 483 | 484 | 485 | 489 |
| 561,497,79 | 0 | 67,379,73 | 0 | 67,379,73 | 0 | 67,379,73 |

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

| | Valor Bruto | Valor Neto | Impuesto Generado |
|---|---|----------------|-------------------|
| | (Valor Bruto - N/C) | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 501 185,829,39 | 511 185,829,39 | 521 22,299,53 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 502 3,500 | 512 3,500 | 522 420 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario) | 503 0 | 513 0 | 523 0 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% | 504 85,061,79 | 514 85,061,79 | 524 10,327,41 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12% | 505 0 | 515 0 | 525 0 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 0 | 516 0 | 526 0 |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 15,523,39 | 517 15,523,39 | 527 0 |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 518 0 | 518 2,750,1 | 528 0 |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 200,914,49 | 519 293,664,67 | 529 33,046,94 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 0 | 531 0 | 531 0 |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 0 | 532 0 | 532 0 |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) | 533 0 | 533 0 | 533 0 |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) | 534 0 | 534 0 | 534 0 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo) | 535 0 | 535 0 | 535 0 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419 | | 553 1 |
| Crédito tributario aplicable en este periodo (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | (521 + 522 + 524 + 525) x 553 | | 554 33,046,94 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|-----|--|
| Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero) | 801 | <input type="text" value="34.332,78"/> |
| Crédito tributario aplicable en este periodo (Si 499 - 554 es menor que cero) | 802 | <input type="text" value="0"/> |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | 805 | <input type="text" value="0"/> |
| Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del periodo anterior) | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del periodo anterior) | 807 | <input type="text" value="0"/> |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo | 809 | <input type="text" value="0"/> |
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes | 811 | <input type="text" value="0"/> |
| Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes | 813 | <input type="text" value="0"/> |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones | 815 | <input type="text" value="0"/> |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 817 | <input type="text" value="0"/> |
| SUBTOTAL A PAGAR (Si 801 - 802 - 805 - 807 - 809 + 811 + 813 es mayor que 0) | 819 | <input type="text" value="34.332,78"/> |
| IVA presuntivo del sales de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar | 821 | <input type="text" value="0"/> |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (819 + 821) | 899 | <input type="text" value="34.332,78"/> |

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|-----|---------------------------------------|
| Retención del 30% | 721 | <input type="text" value="434,56"/> |
| Retención del 70% | 723 | <input type="text" value="618,37"/> |
| Retención del 100% | 725 | <input type="text" value="160,95"/> |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725) | 799 | <input type="text" value="1.213,88"/> |

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|-------------|-----|--|
| | (899 + 799) | 898 | <input type="text" value="35.546,67"/> |
|--|-------------|-----|--|

Pago previo (informativo)

| | | | |
|--|--|-----|--------------------------------|
| | | 890 | <input type="text" value="0"/> |
|--|--|-----|--------------------------------|

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| | | | | | | | | |
|---------|-----|--------------------------------|----------|-----|--------------------------------|-------|-----|--------------------------------|
| Interés | 897 | <input type="text" value="0"/> | Impuesto | 898 | <input type="text" value="0"/> | Multa | 899 | <input type="text" value="0"/> |
|---------|-----|--------------------------------|----------|-----|--------------------------------|-------|-----|--------------------------------|

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)

| | | | |
|--|--|-----|--------------------------------|
| | | 898 | <input type="text" value="0"/> |
|--|--|-----|--------------------------------|

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | | |
|---|-------------|-----|--|
| Total impuesto a pagar | (898 - 898) | 802 | <input type="text" value="35.546,67"/> |
| Interés por mora | | 903 | <input type="text" value="0"/> |
| Multa | | 904 | <input type="text" value="0"/> |
| TOTAL PAGADO | | 999 | <input type="text" value="35.546,67"/> |
| Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago | | 905 | <input type="text" value="35.546,67"/> |
| Mediante compensaciones | | 906 | <input type="text" value="0"/> |
| Mediante notas de crédito | | 907 | <input type="text" value="0"/> |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

| | | | | | | | | |
|-----------|-----|-------------------------------|-----------|-----|-------------------------------|-----------|-----|-------------------------------|
| NIC No. | 908 | <input type="text" value=""/> | NIC No. | 910 | <input type="text" value=""/> | NIC No. | 912 | <input type="text" value=""/> |
| Valor USD | 909 | <input type="text" value=""/> | Valor USD | 911 | <input type="text" value=""/> | Valor USD | 913 | <input type="text" value=""/> |

DETALLE DE NOTAS DE

| | | |
|---------------------------|-----|-------------------------------|
| CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | 915 | <input type="text" value=""/> |
|---------------------------|-----|-------------------------------|

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | | | |
|----------------|-----|-------------------------------|----------------|-----|-------------------------------|
| Resolución No. | 916 | <input type="text" value=""/> | Resolución No. | 918 | <input type="text" value=""/> |
| Valor USD | 917 | <input type="text" value=""/> | Valor USD | 919 | <input type="text" value=""/> |

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921
BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013
EXPRESADO EN DOLARES**

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| VENTAS | 6.577.452,75 | | |
| DESC Y DEV. VENTAS | 155.316,47 | | |
| VENTAS NETAS | | | 6.422.136,29 |
| | | | |
| COSTO DE VENTAS | | 3.882.602,03 | 4.893.183,08 |
| INVENTARIO INICIAL | 1.313.560,98 | | |
| COMPRAS | 3.534.887,66 | | |
| DESC Y DEV COMPRAS | | | |
| COMPRAS NETAS | | 3.534.887,66 | |
| INVENTARIO FINAL | | 965.846,61 | |
| | | | |
| MATERIAL UTILIZADO | 3.882.602,03 | | |
| MANO DE OBRA | 549.577,70 | | |
| GASTO FABRICACION | 536.622,99 | | |
| <u>COSTO DE PRODUCCION</u> | | 5.068.802,72 | |
| 3069143,46Kg | | | |
| INV INI PROD PROCESO | 73.085,67 | | |
| <u>COSTOS PROD. PROC DISP</u> | | 5.141.888,39 | |
| I.F. PRODUC. PROCESO | 46.423,37 | | |
| 28109,20kg X 1,651536588 | | | |
| <u>COSTO PROD. TERMINADO</u> | | 5.095.465,02 | |
| INV INI PRODUCTO TERMINADO | 271.137,24 | | |
| <u>COSTO PROD. DISPONIBLE</u> | | 5.366.602,26 | |
| I.F. PRODUC. TERMINADO | 473.419,17 | | |
| 286653,76Kg X 1,651536588 | | | |
| <u>COSTO DE VENTAS</u> | | 4.893.183,08 | |
| | | | |
| UTILIDA BRUTA EN VENTAS | | | 1.528.953,21 |
| <u>OTROS INGRESOS</u> | | | |
| UTILIDAD POR VENTA DE ACT. FIJO | | | 11.847,40 |
| OTROS INGRESOS | | | 12.575,65 |
| INTERESES GANADOS | | | 8.033,33 |
| EGRESOS | | | 1.358.543,91 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 513.086,17 | | |
| GASTOS DE VENTA | 473.726,11 | | |
| GASTOS FINANCIEROS | 365.808,57 | | |
| TRANSPORTE EN COMPRAS | 5.729,32 | | |
| OTROS EGRESOS | 193,74 | | |
| | | | |
| UTILIDAD ANT. PART. TRABAJADORES | | | 202.865,68 |
| | | | |
| 15% TRABAJADORES | | | 30.429,85 |
| UTILIDAD GRAVABLE | | | 172.435,82 |
| | | | |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA | | | 37.935,88 |
| | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | <u>134.499,94</u> |

[Handwritten signature]

FORMULARIO 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA No. FORMULARIO 99859832

Resolución No. NAC-DGERCOG12-00671

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 MES 101 06 AÑO 102 2013 (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 0
 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)
 RUC 201 1890139481001 202 HOLVIPLAS S.A.

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
 POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAIS

| | | | Base Imponible | Valor Retenido |
|---|------------------------|-------|----------------|----------------|
| En relación de dependencia que supera o no la base gravada | | | 302 62,219.74 | 352 0 |
| Honorarios profesionales | | | 303 1,000 | 353 100 |
| Predomina el intelecto | | | 304 0 | 354 0 |
| Predomina mano de obra | | | 307 7,810.97 | 357 156.22 |
| Servicios Entre sociedades | | | 308 3,378.04 | 358 67.56 |
| Publicidad y comunicación | | | 309 0 | 359 0 |
| Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | | | 310 2,643.53 | 360 26.44 |
| Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | | | 312 46,713.38 | 362 467.13 |
| Mercantil | | | 319 0 | 369 0 |
| Arrandamiento Bienes inmuebles | | | 320 1,000 | 370 80 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | | 322 0 | 372 0 |
| Rendimientos financieros | | | 323 0 | 373 0 |
| Dividendos | | | 324 0 | 374 0 |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | | | 325 0 | 375 0 |
| Venta de combustibles A comercializadoras | | | 327 0 | 377 0 |
| A distribuidores | | | 328 0 | 378 0 |
| Compra local de banano a productor | No. Cajas transferidas | 510 0 | 329 0 | 379 0 |
| Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador | No. Cajas transferidas | 520 0 | 330 0 | 380 0 |
| Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención | | | 332 0 | |
| Aplicables el 1% | | | 340 0 | 380 0 |
| Aplicables el 2% | | | 341 2,763.24 | 381 55.26 |
| Otras retenciones Aplicables el 8% | | | 342 0 | 382 0 |
| Aplicable a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades | | | 343 0 | 383 0 |
| Aplicables a otros porcentajes | | | 344 0 | 384 0 |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS | | | 348 127,528.92 | 389 952.61 |
| POR PAGOS AL EXTERIOR | | | | |
| Con convenio de doble tributación | | | 401 0 | 451 0 |
| Intereses por financiamiento de proveedores externos | | | 403 0 | 453 0 |
| de doble tributación Intereses de créditos externos | | | 405 0 | 455 0 |
| Dividendos | | | 407 0 | 457 0 |
| Otros conceptos | | | 421 0 | 471 0 |
| Pagos al exterior no sujetos a retención | | | 427 0 | |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR | | | 428 0 | 498 0 |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | (399 + 498) | 499 952.61 |
| Pago previo (Informativo) | | | 890 0 | |

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

2015

https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=68737991

Interés 887 Impuesto 898 Multa 899

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas) 880

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (499 - 898) 902 952.51

Interés por mora 903

Multas 904

TOTAL PAGADO 999 952.51

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 952.51

Mediante Notas de Crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No. 908

N/C No. 910

N/C No. 912

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD 909

Valor USD 911

Valor USD 913

Valor USD 915

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 188 1801110717

RUC CONTADOR 189 1801830215001

FORMA DE PAGO 921 no existe dato

BANCO 922 BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 990787403440
Fecha Recaudacion: 24/07/2013

Imprimir

Cerrar

| ROL DE JUNIO NOMINA | SUELDO UNIF. | DIAS | TURNO NOCTUR DIA | 25% ADIC. | SUELDO GANADO | COMIS. | HORAS EXTRAS DIERSA NOCT SAB FER | VALOR HORA | VALOR H. EXTRA | BONO RESP. | SEDO -ALEXV COMIS -BARE | VACACIO V OTROS | FONDOS RESERVA | 9.35% | INFO VABOS FARMIPENS | QUINCENA | ANTICIPO | PREST. QUIROG. | DOCTO. COMIDA | CELULAR | TOTAL A RECIBIR | |
|----------------------------|-----------------|--------|---------------------|-----------|------------------|----------|-------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------------------|--------------------|-------------------|--------|-------------------------|----------|----------|-------------------|------------------|---------|--------------------|----------|
| MANOLO HOLGUIN | 5.292,50 | 30 | - | - | 5.292,50 | - | - | 22,05 | - | 734,50 | 6.027,00 | - | - | 143,99 | - | - | 5.091,14 | - | - | 791,87 | 0,00 | |
| FRANCISCO HOLGUIN | 4.416,50 | 30 | - | - | 4.416,50 | - | - | 18,40 | - | 704,50 | 5.121,00 | - | - | 143,99 | - | - | 4.753,40 | - | - | 223,61 | 0,00 | |
| LIDA MOPOSITA | 648,00 | 30 | - | - | 648,00 | - | - | 2,70 | 102,60 | 91,40 | 842,00 | 20,00 | - | 78,73 | - | - | - | - | 7,20 | 22,40 | 753,67 | |
| KATTY SOLIS | 428,00 | 30 | - | - | 428,00 | - | - | 1,78 | - | 150,00 | 578,00 | - | - | 54,05 | - | - | - | - | 7,60 | - | 516,35 | |
| MARINA SILVA | 378,00 | 30 | - | - | 378,00 | 491,19 | - | 1,58 | - | - | 869,19 | - | - | 81,26 | 91,39 | - | - | - | 7,60 | 22,41 | 666,53 | |
| JUAN ALEAGA | 1.000,00 | 30 | - | - | 1.000,00 | - | - | 4,17 | - | 550,00 | 1.550,00 | - | - | 144,93 | 100,86 | 200,00 | - | 109,36 | 8,00 | - | 986,86 | |
| PATRICIA VELASCO(01/03/13) | 330,00 | 30 | - | - | 330,00 | - | - | 1,38 | - | - | 330,00 | - | - | 30,86 | 20,00 | 150,00 | 50,00 | - | 6,80 | - | 72,35 | |
| VERONICA JIMENEZ(01/03/13) | 330,00 | 30 | - | - | 330,00 | - | - | 1,38 | - | - | 330,00 | - | - | 30,86 | - | 150,00 | 100,00 | - | 7,60 | - | 41,55 | |
| DIANA ORTIZ(01/08/12) | 318,00 | 15 | - | - | 159,00 | - | - | 1,33 | - | - | 159,00 | - | - | 15,10 | - | - | - | - | 7,60 | - | 136,30 | |
| TANIA GUAMANQUISPE | 323,06 | 30 | - | - | 323,06 | - | - | 1,35 | - | - | 323,06 | 21,54 | - | 30,21 | - | - | - | - | 7,60 | - | 306,79 | |
| CARLOS ATIENCIA(01/08/12) | 330,95 | 27 | - | - | 297,86 | - | - | 1,38 | - | - | 297,86 | - | - | 15,61 | - | - | - | - | - | - | 282,25 | |
| SANTIAGO GUAYGUA | 368,00 | 30 | - | - | 368,00 | - | 58 | 43 | 1,53 | 265,27 | 135,00 | - | - | 71,84 | - | - | - | - | 8,00 | 1,79 | 686,64 | |
| STALIN GUAMANQUISPE | 368,00 | 30 | - | - | 368,00 | - | 57 | 43 | 1,53 | 262,97 | 630,97 | - | 52,56 | 59,00 | - | 100,00 | - | - | 8,00 | 11,20 | 805,33 | |
| TAL ADMINISTRACION | 14.531,01 | 405,00 | - | - | 14.338,92 | 491,19 | 115 | 105 | 60,55 | 630,83 | 2.365,40 | 17.826,34 | 41,54 | 52,56 | 900,40 | 212,25 | 600,00 | 9.994,54 | 109,36 | 76,00 | 1.073,28 | 4.954,60 |
| MARCELO MEDINA | 678,00 | 30 | - | - | 678,00 | 594,12 | - | 2,83 | - | 550,00 | 1.822,12 | - | - | 170,37 | 18,98 | 200,00 | 50,00 | - | 1,60 | 1,80 | 1.531,15 | |
| MAURICIO MEDINA | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | 754,10 | - | 1,37 | - | 50,00 | 1.132,10 | - | - | 105,85 | 55,00 | - | - | - | - | - | 1.065,55 | |
| FERNANDO BALAREZO | 828,00 | 30 | - | - | 828,00 | 2.100,00 | - | 3,45 | - | 150,00 | 3.078,00 | - | 256,40 | 287,79 | 560,00 | - | - | - | 0,80 | 1,80 | 2.484,00 | |
| JUAN JACOME | 428,00 | 30 | - | - | 428,00 | 680,00 | - | 1,78 | - | 70,00 | 1.178,00 | - | - | 110,14 | - | - | - | 46,55 | - | 1,80 | 1.019,51 | |
| JAIME BARRIONUEVO | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | 560,00 | - | 1,37 | - | 600,00 | 1.488,00 | - | 123,95 | 139,13 | 100,00 | - | 200,00 | 424,11 | 1,20 | - | 747,51 | |
| JOHNSON BENAVIDES | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | 650,00 | - | 1,37 | - | - | 978,00 | - | 81,47 | 91,45 | - | 200,00 | - | - | 0,80 | - | 767,22 | |
| CESAR ESCOBAR | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | 14,36 | - | 1,37 | - | 50,00 | 392,36 | - | 32,68 | 36,69 | - | 150,00 | - | - | 0,40 | - | 237,96 | |
| DAVID MORA | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | 152,35 | - | 1,37 | - | - | 480,35 | - | - | 44,91 | 41,94 | - | - | - | - | 11,18 | 382,32 | |
| JUAN ORTIZ | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | 80 | - | 1,41 | 169,00 | 36,90 | 543,90 | 45,31 | 50,86 | - | - | - | - | 2,00 | - | 536,35 | |
| WALTER FLORES | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | 40 | - | 1,41 | 84,50 | - | 422,50 | - | 45,41 | - | - | - | - | 1,60 | 22,39 | 353,10 | |
| JUAN RUIZ | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | 8 | - | 1,41 | 16,90 | - | 354,90 | - | 33,19 | - | - | - | - | - | 10,53 | 340,74 | |
| TAL VENTAS | 4.588,00 | 330,00 | - | - | 4.588,00 | 5.504,93 | 128 | - | 19,12 | 270,40 | 1.506,90 | 11.870,23 | - | 815,46 | 1.109,87 | 775,92 | 550,00 | 250,00 | 470,66 | 8,40 | 49,50 | 9.471,34 |
| ALMACHE AUGUSTO | 448,00 | 30 | 45 | 21,00 | 448,00 | - | 28 | 66 | 1,87 | 324,80 | 270,00 | 1.063,80 | - | 99,47 | - | 100,00 | - | 87,80 | 4,00 | 11,20 | 761,33 | |
| ALOMALISA EDGAR | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 48 | - | 1,70 | 122,40 | - | 530,40 | - | 49,59 | - | 100,00 | - | - | 7,60 | 11,20 | 396,00 | |
| CAIZA MAGALLY | 358,00 | 30 | - | - | 358,00 | - | 38 | - | 1,49 | 85,03 | 300,00 | - | - | 69,47 | - | - | - | - | 4,00 | - | 669,55 | |
| CEPEDA SEGUNDO | 348,00 | 29 | 37 | 13,41 | 336,40 | - | 30 | 29 | 1,45 | 149,35 | - | 499,16 | - | 46,67 | - | 100,00 | - | 47,20 | 4,00 | - | 301,29 | |
| CORDOVA ANGEL | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 40 | - | 1,70 | 102,00 | 20,40 | 530,40 | - | 49,59 | - | 100,00 | - | 71,97 | 8,00 | - | 300,84 | |
| CHOCHO LUIS | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 38 | - | 1,70 | 96,90 | 200,00 | 704,90 | 58,72 | 65,91 | - | 100,00 | - | 124,96 | 8,00 | - | 464,75 | |
| CRIOULLO JUAN | 348,00 | 30 | 37 | 13,41 | 348,00 | - | 33 | 46 | 1,45 | 205,18 | - | 566,59 | - | 52,97 | - | 200,00 | 100,00 | 82,99 | 8,00 | - | 461,83 | |
| CRIOULLO JOSE LUIS | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | 45 | 70 | 1,45 | 300,88 | - | 665,19 | - | 62,19 | - | 100,00 | - | 37,17 | 4,00 | - | 461,83 | |
| CRIOULLO MIGUEL | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 27 | - | 1,70 | 68,85 | 100,00 | 576,85 | - | 53,94 | - | 100,00 | - | 147,33 | 8,00 | 11,21 | 256,37 | |
| CARRASCO PATRICIO | 328,00 | 30 | 45 | 15,38 | 328,00 | - | 29 | 94 | 1,37 | 316,38 | - | 659,76 | - | 61,68 | - | 100,00 | 447,76 | 35,11 | 4,00 | 11,21 | 0,00 | |
| CARRASCO JAIMIE FERN | 348,00 | 30 | 37 | 13,41 | 348,00 | - | 28 | 20 | 1,45 | 118,90 | - | 480,31 | - | 44,91 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | - | 371,41 | |
| CARRASCO ROLANDO(01/07/12) | 318,00 | 30 | 37 | 12,26 | 318,00 | - | 33 | 23 | 1,33 | 126,54 | - | 456,79 | - | 42,71 | - | 100,00 | - | - | 4,80 | 11,21 | 298,07 | |
| FLORES FABIAN | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 47 | - | 1,70 | 119,85 | 250,00 | 777,85 | - | 72,73 | - | 100,00 | - | 108,96 | 8,00 | 11,20 | 476,96 | |
| FALCONI MARCO | 348,00 | 30 | 29 | 10,51 | 348,00 | - | 39 | 16 | 1,45 | 131,23 | 17,40 | 507,14 | - | 47,41 | 46,93 | 150,00 | - | 28,11 | 6,00 | - | 270,93 | |
| GAVILANEZ VICTOR | 408,00 | 30 | 37 | 15,73 | 408,00 | - | 21 | 33 | 1,70 | 165,75 | 200,00 | 789,48 | - | 73,82 | - | 200,00 | - | - | 2,80 | - | 512,86 | |
| GUALOTO PABLO(01/08/12) | 318,00 | 30 | - | - | 318,00 | - | 54 | - | 1,33 | 107,33 | - | 425,33 | - | 39,58 | - | - | - | - | 8,00 | - | 377,75 | |
| EGAS HERNAN | 328,00 | 30 | 53 | 18,11 | 328,00 | - | 25 | 46 | 1,37 | 176,98 | - | 523,09 | 43,57 | 48,91 | - | 200,00 | - | - | 2,00 | - | 315,76 | |
| HOLGUIN B. MANOLO | 1.694,00 | 30 | - | - | 1.694,00 | - | - | 7,06 | - | 821,78 | 2.515,78 | 116,65 | 130,00 | 98,64 | - | - | - | - | 25,99 | - | 2.475,51 | |
| HIDALGO JORGE | 408,00 | 30 | 45 | 19,13 | 408,00 | - | 45 | 70 | 1,70 | 352,75 | 275,00 | 1.054,88 | - | 98,64 | - | 200,00 | - | 115,63 | 3,60 | - | 637,01 | |
| ILLANES ERNESTO(01/11/12) | 318,00 | 30 | 37 | 12,26 | 318,00 | - | 30 | 33 | 1,33 | 147,08 | - | 477,33 | 39,76 | 44,63 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | - | 368,46 | |
| MALUSIN LUIS(01/11/12) | 408,00 | 30 | 37 | 15,73 | 408,00 | - | 31 | 37 | 1,70 | 204,85 | - | 628,58 | - | 58,77 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | - | 465,80 | |
| MARINHO ONIRIO | 1.040,00 | 30 | - | - | 1.040,00 | - | - | 4,33 | - | 52,00 | 1.092,00 | - | 90,96 | 102,10 | - | - | - | - | 2,80 | - | 1.078,06 | |
| NORIEGA RENATO | 2.500,00 | 30 | - | - | 2.500,00 | - | - | 10,42 | - | 1.500,00 | 4.000,00 | - | - | 233,75 | - | 500,00 | 400,00 | 293,94 | 5,60 | 1,78 | 2.564,93 | |
| NUÑEZ MARCELO | 378,00 | 30 | 37 | 14,57 | 378,00 | - | 33 | 37 | 1,58 | 194,51 | 18,90 | 605,98 | - | 56,66 | - | 100,00 | - | 58,30 | 4,00 | 22,40 | 364,62 | |
| ORTIZ ANIBAL | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | 49 | 37 | 1,37 | 201,58 | - | 529,58 | - | 49,51 | - | - | - | 8,00 | 11,21 | - | 504,98 | |
| ORTEGA LUIS | 408,00 | 30 | 37 | 15,73 | 408,00 | - | 33 | 37 | 1,70 | 209,95 | - | 633,68 | - | 59,25 | - | 200,00 | - | - | 4,80 | 11,21 | 358,42 | |
| INTA EDGAR | 358,00 | 30 | 37 | 13,80 | 358,00 | - | 34 | 33 | 1,49 | 174,53 | 17,90 | 564,22 | - | 52,75 | - | 200,00 | 50,00 | 70,10 | 4,00 | 22,40 | 164,97 | |
| PUNINA ANIBAL | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | 20 | - | 1,37 | 41,00 | - | 369,00 | - | 34,51 | - | 100,00 | - | - | 7,60 | - | 226,89 | |
| RODRIGUEZ VICENTE | 378,00 | 30 | 37 | 14,57 | 378,00 | - | 31 | 33 | 1,58 | 177,19 | 18,90 | 588,66 | - | 55,04 | 47,30 | 200,00 | - | 87,21 | 4,00 | 11,18 | 183,93 | |
| RAMIREZ LUIS | 318,00 | 30 | 45 | 14,91 | 318,00 | - | 33 | 59 | 1,33 | 221,94 | - | 554,84 | - | 51,87 | - | 100,00 | - | 14,13 | 4,00 | 11,19 | 373,65 | |
| SANCHEZ VICTOR | 388,00 | 30 | - | - | 388,00 | - | 83 | - | 1,62 | 201,28 | 300,00 | 889,28 | 74,08 | 83,15 | - | - | - | - | 8,00 | - | 872,20 | |
| SERRANO ANGEL FLOR | 448,00 | 30 | - | - | 448,00 | - | 39 | - | 1,87 | 109,20 | 290,00 | 847,20 | - | 79,21 | - | 100,00 | - | - | 8,00 | 11,22 | 648,77 | |
| TANQUINA JOSE(01/08/12) | 318,00 | 29 | 37 | 12,26 | 307,40 | - | 34 | 33 | 1,33 | 155,03 | - | 474,68 | - | 44,38 | - | 150,00 | - | - | 4,00 | - | 276,30 | |
| TORRES KLEVER | 378,00 | 29 | 37 | 14,57 | 365,40 | - | 30 | 51 | 1,58 | 231,53 | 18,27 | 629,76 | - | 58,89 | - | 300,00 | 98,59 | 157,47 | 3,60 | 11,21 | 0,00 | |
| TORRES ORLANDO | 378,00 | 30 | 45 | 17,72 | 378,00 | - | 38 | 49 | 1,58 | 244,13 | 18,90 | 658,74 | - | 61,59 | 72,19 | 100,00 | - | 62,84 | 4,00 | - | 358,12 | |
| VACA FREDY | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | 42 | 7 | 1,70 | 130,90 | 20,40 | 559,30 | - | 52,29 | - | 100,00 | - | - | 8,00 | - | 399,01 | |
| VACA JESUS | 348,00 | 30 | 37 | 13,41 | 348,00 | - | 34 | 41 | 1,45 | 192,85 | 17,40 | 571,66 | - | 53,45 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | - | 414,21 | |
| VILLACRES JUAN | 348,00 | 30 | 37 | 13,41 | 348,00 | - | 32 | 33 | 1,45 | 165,30 | 30,00 | 556,71 | - | 52,05 | 36,88 | 200,00 | - | 121,31 | 3,60 | - | 142,87 | |
| VILLACRES LUIS | 348,00 | 30 | 37 | 13,41 | 348,00 | - | 30 | 29 | 1,45 | 149,35 | - | | | | | | | | | | | |

| NOMINA ABRIL 2013 | | SUELDO UNIF. | DIAS | TURNOS | SUELDO GANADO | COMIS. | HORAS EXTRAS | VALOR HORA | VALOR R. EXTRA | BONO RESP. | SLDO. MESE COMB. AERE | VACACIO Y OTROS | TOTAL | QUINCENA | ANTICIPO | PREST. QUIROG. | UTILIDADES | RENTAS | CARABORA | INDIC. COMIDA | RENTAS | TOTAL A RECIBIR | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|--------------|------------|--------|---------------|-----------|--------------|------------|----------------|------------|-----------------------|-----------------|-----------|----------|----------|----------------|------------|--------|----------|---------------|--------|-----------------|-----------|----------|--------|--------|--------|-------|----------|--------|--------|
| HO | IS % ADIC. | HO | IS % ADIC. | HO | IS % ADIC. | DIURNA | NOCT | SAB-FER | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MANOLO HOLGUIN | - | 5.292,50 | 30 | - | - | 5.292,50 | - | - | 22,05 | - | 734,50 | 6.027,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 215,29 | 6.000 | | | | | | | | |
| FRANCISCO HOLGUIN | - | 4.416,50 | 30 | - | - | 4.416,50 | - | - | 18,40 | - | 704,50 | 5.121,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 483,21 | 4.114,77 | | | | | | | | |
| LIDA MOPOSITA | - | 648,00 | 30 | - | - | 648,00 | - | - | 8 | 49 | 2,70 | 297,00 | 91,40 | 1.036,40 | - | - | - | - | - | - | 7,60 | 22,39 | 609,51 | | | | | | | | |
| KATY SOLIS | - | 428,00 | 30 | - | - | 428,00 | - | - | 1,78 | - | 150,00 | 578,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,00 | 8,80 | 507,96 | | | | | | | | |
| JOSÉ CILIO | - | 368,00 | 30 | - | - | 368,00 | - | - | 1,58 | - | 139,53 | 507,53 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 2,80 | 311,96 | | | | | | | | |
| MARINA SILVA | - | 378,00 | 30 | - | - | 378,00 | - | - | 1,58 | - | 528,25 | 886,25 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 2,80 | 311,96 | | | | | | | | |
| JUAN ALEAGA | - | 1.000,00 | 30 | - | - | 1.000,00 | - | - | 4,17 | - | 550,00 | 1.550,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,80 | 148,75 | | | | | | | | |
| PATRICIA VELASCO(01/03/13) | - | 330,00 | 30 | - | - | 330,00 | - | - | 1,38 | - | 330,00 | 660,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,80 | 148,75 | | | | | | | | |
| VERONICA JIMENEZ(01/03/13) | - | 330,00 | 30 | - | - | 330,00 | - | - | 1,38 | - | 330,00 | 660,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,80 | 148,75 | | | | | | | | |
| DIANA ORTIZ(01/08/12) | - | 318,00 | 15 | - | - | 159,00 | - | - | 1,33 | - | 159,00 | 318,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,00 | 8,80 | 130,33 | | | | | | | | |
| CARLOS ATIENZA(01/08/12) | - | 330,95 | 28 | - | - | 308,89 | - | - | 1,38 | - | 308,89 | 617,78 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,80 | 280,01 | | | | | | | | |
| SANTIAGO GUAYGUA | - | 368,00 | 30 | - | - | 368,00 | - | - | 1,58 | - | 182,47 | 550,47 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,00 | 601,60 | | | | | | | | |
| STALIN GUAMANQUISPE | - | 368,00 | 30 | - | - | 368,00 | - | - | 1,58 | - | 182,47 | 550,47 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 8,00 | 601,60 | | | | | | | | |
| AL ADMINISTRACION | - | 14.575,95 | 376,00 | - | - | 14.575,95 | 151,25 | 158 | 101 | 60,73 | 801,47 | 2.415,40 | 17.763,00 | - | - | - | - | - | - | - | 55,00 | 76,40 | 790,99 | 4.598,68 | | | | | | | |
| MARCELO MEDINA | - | 678,00 | 30 | - | - | 678,00 | - | - | 2,83 | - | 550,00 | 2.188,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,00 | 1,80 | 1.765,07 | | | | | | | | |
| MALURICO MEDINA | - | 678,00 | 30 | - | - | 678,00 | - | - | 2,83 | - | 550,00 | 2.188,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,00 | 1,80 | 1.765,07 | | | | | | | | |
| FERNANDO BALAREZO | - | 828,00 | 30 | - | - | 828,00 | - | - | 3,45 | - | 150,00 | 3.228,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 1,80 | 3.138,87 | | | | | | | | |
| JUAN JACOME | - | 428,00 | 30 | - | - | 428,00 | - | - | 1,78 | - | 70,00 | 1.018,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 1,80 | 872,28 | | | | | | | | |
| JAIME BARRIONUEVO | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 1,37 | - | 600,00 | 1.568,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,40 | 0,40 | 1.522,42 | | | | | | | | |
| JOHNSON BENAVIDES | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 1,37 | - | 600,00 | 1.568,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 990,49 | | | | | | | | |
| CESAR ESCOBAR | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 1,37 | - | 50,00 | 411,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 263,77 | | | | | | | | |
| DAVID MORA | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 1,37 | - | 50,00 | 411,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 263,77 | | | | | | | | |
| YURI LIZ(01/10/12) | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 1,37 | - | 300,00 | 628,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,40 | 0,40 | 458,15 | | | | | | | | |
| FRIO TRUJILLO(01/05/12) | - | 318,00 | 30 | - | - | 318,00 | - | - | 1,33 | - | 300,00 | 618,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,40 | 0,40 | 596,93 | | | | | | | | |
| JUAN ORTIZ | - | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | - | 1,33 | 15 | 211,25 | 36,90 | 508,00 | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 288,27 | | | | | | | | |
| WALTER FLORES | - | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | - | 1,33 | 15 | 211,25 | 36,90 | 508,00 | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 288,27 | | | | | | | | |
| JUAN RUIZ | - | 338,00 | 30 | - | - | 338,00 | - | - | 1,33 | 15 | 211,25 | 36,90 | 508,00 | - | - | - | - | - | - | - | 0,80 | 0,80 | 288,27 | | | | | | | | |
| CARLOS WILLIAMS(01/03/13) | - | 500,00 | 30 | - | - | 500,00 | - | - | 2,08 | - | 7 | 141 | 104,22 | - | - | - | - | - | - | - | 0,40 | 0,40 | 439,45 | | | | | | | | |
| AL VENTAS | - | 5.734,00 | 420,00 | - | - | 5.734,00 | 6.151,17 | 200 | 22 | 23,89 | 484,47 | 1.856,90 | 14.226,54 | - | - | - | - | - | - | - | 8,40 | 50,30 | 13.023,66 | | | | | | | | |
| ALMACHE AUGUSTO | - | 488,00 | 29 | 45 | 21,00 | 433,07 | - | - | 7,22 | 1,87 | 341,60 | 261,00 | 1.056,67 | - | - | - | - | - | - | - | 5,00 | 4,80 | 11,21 | 740,68 | | | | | | | |
| AEGMALISA EDGAR | - | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | - | 1,11 | - | 1,70 | 28,05 | 436,05 | - | - | - | - | - | - | - | 5,00 | 6,00 | 11,20 | 728,84 | | | | | | | |
| CAIZA MAGALLY | - | 358,00 | 30 | - | - | 358,00 | - | - | 4,5 | 20 | 1,49 | 160,35 | 300,00 | - | - | - | - | - | - | - | 5,00 | 8,00 | 4,00 | 129,60 | | | | | | | |
| CAMACHO GALO | - | 328,00 | 30 | 45 | 15,38 | 328,00 | - | - | 28 | 60 | 1,37 | 221,40 | 16,40 | 581,18 | - | - | - | - | - | - | 54,34 | 221,44 | 109,00 | 71,80 | 426,17 | | | | | | |
| CEPEDA SEGUNDO | - | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | - | 28 | 73 | 1,45 | 272,60 | 16,40 | 581,18 | - | - | - | - | - | - | 54,34 | 221,44 | 109,00 | 71,80 | 426,17 | | | | | | |
| CORDOVA ANGEL | - | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | - | 43 | 40 | 1,70 | 210,05 | 20,40 | 586,15 | - | - | - | - | - | - | 57,66 | 64,72 | 100,00 | 50,00 | 124,97 | 8,80 | 401,32 | | | | |
| CHOCHO LUIS | - | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | - | 33 | - | 1,70 | 84,15 | 200,00 | 692,15 | - | - | - | - | - | - | 57,66 | 64,72 | 100,00 | 50,00 | 124,97 | 8,80 | 401,32 | | | | |
| CRIOLO JUAN | - | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | - | 39 | - | 71 | 1,45 | 290,73 | 655,04 | - | - | - | - | - | - | 57,66 | 64,72 | 100,00 | 50,00 | 124,97 | 8,80 | 401,32 | | | | |
| CRIOLO JOSE LUIS | - | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | - | 39 | - | 71 | 1,45 | 290,73 | 655,04 | - | - | - | - | - | - | 57,66 | 64,72 | 100,00 | 50,00 | 124,97 | 8,80 | 401,32 | | | | |
| CRIOLO MIGUEL | - | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | - | 3 | 1,70 | 86,70 | 100,00 | 652,14 | - | - | - | - | - | - | - | 594,70 | 271,46 | - | - | - | - | 8,80 | 11,23 | 859,41 | | |
| CARRASCO PATRICIO | - | 328,00 | 29 | - | - | 317,07 | - | - | 105 | - | 83 | 1,37 | 442,12 | 759,18 | - | - | - | - | - | - | 70,98 | 100,00 | 100,00 | - | - | 5,00 | 6,00 | 11,20 | 466,00 | | |
| CARRASCO JAIME FERN | - | 348,00 | 28 | 45 | 16,31 | 324,80 | - | - | 25 | - | 53 | 1,45 | 208,08 | 549,19 | - | - | - | - | - | - | 45,75 | 51,35 | 49,49 | - | - | 5,00 | 4,00 | - | 485,10 | | |
| CARRASCO ROLANDO(01/07/12) | - | 318,00 | 29 | 45 | 14,91 | 307,40 | - | - | 29 | - | 40 | 1,33 | 163,64 | 485,94 | - | - | - | - | - | - | 45,44 | - | 100,00 | 30,00 | - | 10,00 | - | 4,00 | 11,21 | 285,30 | |
| FLORES FABIAN | - | 408,00 | 30 | - | - | 408,00 | - | - | 33 | - | 1,70 | 84,15 | 250,00 | 742,15 | - | - | - | - | - | - | 69,39 | - | 100,00 | - | - | 116,65 | - | 8,40 | 11,20 | 436,51 | |
| FALCONI MARCO | - | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | - | 31 | - | 36 | 1,45 | 171,83 | 17,40 | 553,54 | - | - | - | - | - | 46,11 | 51,76 | 54,79 | 100,00 | 100,00 | - | 10,00 | 5,00 | 4,00 | - | 274,10 |
| GAVILANEZ VICTOR | - | 408,00 | 29 | 45 | 19,13 | 394,40 | - | - | 31 | - | 48 | 1,70 | 242,25 | 193,33 | 849,11 | - | - | - | - | - | - | 79,39 | - | 300,00 | - | - | 10,00 | 4,80 | - | 454,92 | |
| GUALOTO PABLO(01/08/12) | - | 318,00 | 30 | - | - | 318,00 | - | - | 33 | - | 17 | 1,33 | 150,39 | 468,39 | - | - | - | - | - | - | - | 47,53 | - | - | - | - | 2,52 | - | - | 422,07 | |
| EGAS HERNAN | - | 328,00 | 29 | 45 | 15,38 | 317,07 | - | - | 31 | - | 28 | 1,37 | 140,08 | 472,53 | - | - | - | - | - | - | - | 39,36 | 44,18 | - | - | 100,00 | - | 5,00 | 4,80 | - | 357,91 |
| HOLGUIN B. MANOLO | - | 1.694,00 | 30 | - | - | 1.694,00 | - | - | - | - | 7,06 | 821,78 | 2.515,78 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,99 | 2.371,18 | | |
| HIDALGO JORGE | - | 408,00 | 30 | 45 | 19,13 | 408,00 | - | - | 34 | - | 73 | 1,70 | 334,90 | 275,00 | 1.037,03 | - | - | - | - | - | - | 96,96 | - | 200,00 | - | - | 115,63 | - | 3,60 | 620,83 | |
| ILLANES ERNESTO(01/11/12) | - | 318,00 | 29 | 45 | 14,91 | 307,40 | - | - | 48 | - | 97 | 1,33 | 352,45 | 674,76 | - | - | - | - | - | - | 56,21 | 63,09 | - | - | 100,00 | - | 4,80 | - | 563,07 | | |
| MALUSIN LUIS(01/11/12) | - | 408,00 | 30 | 45 | 19,13 | 408,00 | - | - | 45 | - | 36 | 1,70 | 237,15 | 664,28 | - | - | - | - | - | - | - | 62,11 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | - | 498,17 | | |
| MARINHO ONIRIO | - | 1.040,00 | 30 | - | - | 1.040,00 | - | - | - | - | 4,33 | - | 52,00 | 1.092,00 | - | - | - | - | - | - | - | 102,10 | 56,00 | - | - | - | 2,40 | - | 931,50 | | |
| NORIEGA RENATO | - | 2.500,00 | 30 | - | - | 2.500,00 | - | - | - | - | 10,42 | - | 1.500,00 | 4.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | 374,00 | - | 500,00 | 500,00 | - | 7,20 | 1,82 | 2.324,04 | | |
| NUÑEZ MARCELO | - | 328,00 | 30 | 45 | 17,72 | 378,00 | - | - | 25 | - | 40 | 1,58 | 185,06 | 599,68 | - | - | - | - | - | - | - | 66,07 | - | 100,00 | - | - | 5,00 | 2,00 | 22,43 | 348,25 | |
| ORTIZ ANIBAL | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 56 | - | 53 | 1,37 | 259,67 | 587,67 | - | - | - | - | - | - | - | 48,95 | 54,95 | - | - | - | 8,40 | 11,20 | 562,07 | | |
| VA LUIS | - | 348,00 | 30 | 45 | 16,31 | 348,00 | - | - | 46 | - | 40 | 1,45 | 216,05 | 580,36 | - | - | - | - | - | - | - | 54,26 | - | 100,00 | - | - | 4,00 | 11,21 | 310,89 | | |
| VA EDGAR | - | 358,00 | 29 | 45 | 16,78 | 346,07 | - | - | 36 | - | 58 | 1,49 | 253,58 | 17,30 | 633,73 | - | - | - | - | - | - | 59,25 | - | 300,00 | 70,00 | 30,34 | - | 5,00 | 4,40 | 22,41 | 142,33 |
| PUNINA ANIBAL | - | 328,00 | 30 | - | - | 328,00 | - | - | 24 | - | 8 | 1,37 | 71,07 | 399,07 | - | - | - | - | - | - | - | 37,21 | - | 100,00 | - | - | 5,00 | 4,40 | 22,41 | 252,95 | |
| RODRIGUEZ VICENTE | - | 378,00 | 30 | 45 | 17,72 | 378,00 | - | - | 31 | - | 28 | 1,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ROL FEBRERO 2013

XIII

| NOMINA | SUELDO UNIF. | DIAS | TURNO NOCTUR. | SUELDO GANADO | COMIS. | HO. DUEÑOS | TRAS. NAFETER | VALOR HORA | VALOR H. EXTRA | BONOS RESP. | N. DE HORAS EJEC. | VACACIO. | FONDS. RESERVA | 9.85% | INTE. | QUINCENA | ANTICIPO | PREST. QUIBROG. | LETSER LABOR | COLABORA | DETS. COBORA | PREL. AB. | TOTAL A RECIBIR | | |
|----------------------------|--------------|------|---------------|---------------|----------|------------|---------------|------------|----------------|-------------|-------------------|----------|----------------|----------|--------|----------|-----------|-----------------|--------------|----------|--------------|-----------|-----------------|--------|--------|
| MANOLO HOLGUIN | 5.292,50 | 30 | - | 5.292,50 | - | - | - | 22,05 | - | 734,50 | 6.027,00 | - | - | 143,99 | - | - | 5.702,72 | - | - | - | - | 180,29 | 0,00 | | |
| MELIDA DARQUEA | 2.377,21 | 30 | - | 2.377,21 | - | - | - | 9,91 | - | - | 2.377,21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,20 | 2.376,01 | | |
| FRANCISCO HOLGUIN | 4.416,50 | 30 | - | 4.416,50 | - | - | - | 18,40 | - | 704,50 | 5.121,00 | - | - | 143,99 | - | - | 4.746,05 | - | - | - | - | 230,96 | 0,00 | | |
| LIDA MOPOSITA | 648,00 | 30 | - | 648,00 | - | 27 | 10 | 2,70 | 163,35 | 91,40 | 902,75 | - | - | 84,41 | - | 300,00 | - | - | 10,00 | 7,20 | 22,90 | 478,24 | | | |
| KATY SOLIS | 428,00 | 30 | - | 428,00 | - | - | - | 1,78 | - | 150,00 | 578,00 | - | - | 48,57 | - | - | - | - | 5,00 | 7,20 | - | 517,23 | | | |
| JOSE CULOUI | 368,00 | 30 | - | 368,00 | - | 24 | 10 | 1,53 | 85,87 | 50,00 | 503,87 | - | - | 47,11 | 127,96 | - | - | - | 5,00 | 6,40 | 32,20 | 280,20 | | | |
| MARINA SILVA | 378,00 | 30 | - | 378,00 | 120,67 | - | - | 1,58 | - | - | 498,67 | - | - | 46,62 | 36,23 | - | - | - | 10,00 | 7,20 | 22,41 | 376,21 | | | |
| JUAN ALEAGA | 628,00 | 30 | - | 628,00 | - | 60 | 15 | 2,62 | 314,00 | 100,00 | 1.042,00 | 596,03 | 86,80 | 97,43 | - | - | - | 105,12 | - | 20,00 | 7,20 | 18,08 | 1.477,00 | | |
| PATRICIA VELASCO(01/03/13) | 330,00 | 30 | - | 330,00 | - | - | - | 1,38 | - | - | 330,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,00 | 7,20 | - | 312,80 | | |
| VERONICA JIMENEZ(01/03/13) | 330,00 | 18 | - | 198,00 | - | - | - | 1,38 | - | - | 198,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,00 | 4,80 | - | 188,20 | | |
| DIANA ORTIZ(01/08/12) | 318,00 | 15 | - | 159,00 | - | - | - | 1,38 | - | - | 159,00 | - | - | 15,10 | - | - | - | - | - | 10,00 | 7,20 | - | 126,70 | | |
| CARLOS ATIENCIA(01/08/12) | 330,25 | 28 | - | 308,89 | - | - | - | 1,38 | - | - | 308,89 | - | - | 15,61 | - | - | - | - | - | - | - | - | 293,28 | | |
| SANTIAGO GUAYGUA | 368,00 | 30 | - | 368,00 | - | 58 | 32 | 1,53 | 231,53 | 135,00 | 734,53 | - | - | 68,68 | - | - | - | - | 5,00 | 6,80 | 1,79 | 652,26 | | | |
| STALIN GUAMANQUISPE | 368,00 | 30 | - | 368,00 | - | 41 | 17 | 1,53 | 146,43 | - | 514,43 | 220,66 | 30,65 | 48,10 | - | - | - | - | 10,00 | 6,40 | 55,97 | 448,28 | | | |
| TAL ADMINISTRACION | 16.581,16 | - | - | 16.268,10 | 120,67 | 210 | 84 | 69,09 | 941,18 | 1.965,40 | 19.295,35 | 816,69 | 117,45 | 759,61 | 164,19 | 500,00 | 10.448,77 | 105,12 | - | 95,00 | 67,60 | 565,80 | 7.523,40 | | |
| MARCELO MEDINA | 678,00 | 30 | - | 678,00 | 1.305,00 | - | - | 2,83 | - | 550,00 | 2.533,00 | - | 165,18 | 236,84 | 113,23 | 500,00 | 50,00 | - | - | 15,00 | 2,00 | 6,96 | 1.774,15 | | |
| MAURICIO MEDINA | 328,00 | 30 | - | 328,00 | 59,90 | - | - | 1,37 | - | 50,00 | 437,90 | - | - | 32,31 | 40,95 | - | - | - | - | - | - | - | 429,26 | | |
| FERNANDO BALAREZO | 828,00 | 30 | - | 828,00 | 1.900,00 | - | - | 3,45 | - | 150,00 | 2.878,00 | - | - | 227,24 | 269,10 | - | - | - | - | 1,60 | 12,56 | - | 2.821,98 | | |
| JUAN JACOME | 428,00 | 30 | - | 428,00 | - | - | - | 1,78 | - | 30,00 | 458,00 | - | - | 35,65 | 42,82 | - | - | 46,56 | - | - | 0,40 | 1,81 | 402,06 | | |
| JAIME BARRIONUEVO | 328,00 | 30 | - | 328,00 | 455,00 | - | - | 1,37 | - | 600,00 | 1.383,00 | - | - | 115,20 | 129,31 | - | - | - | - | 1,60 | 14,86 | - | 1.352,43 | | |
| JOHNSON BENAVIDES | 328,00 | 30 | - | 328,00 | 800,00 | - | - | 1,37 | - | - | 1.128,00 | - | - | 93,96 | 105,47 | - | - | - | 5,00 | 1,60 | 17,70 | 892,19 | | | |
| CESAR ESCOBAR | 328,00 | 30 | - | 328,00 | 19,97 | - | - | 1,37 | - | 50,00 | 397,97 | - | - | 28,99 | 37,21 | - | 150,00 | - | - | - | 1,20 | - | 238,55 | | |
| DAVID MORA | 328,00 | 30 | - | 328,00 | 56,22 | - | - | 1,37 | - | - | 384,22 | - | - | 32,01 | 35,93 | - | - | - | 10,00 | - | - | 16,37 | 353,93 | | |
| MAX UBILLUZ(01/01/12) | 328,00 | 30 | - | 328,00 | - | - | - | 1,37 | - | 300,00 | 628,00 | - | - | 58,72 | - | - | - | - | - | 10,00 | - | - | 569,28 | | |
| MARIO TRUJILLO(01/05/12) | 318,00 | 30 | - | 318,00 | - | - | - | 1,33 | - | 50,00 | 368,00 | - | - | 34,41 | - | 50,00 | - | - | - | - | - | - | 283,50 | | |
| JUAN ORTIZ | 338,00 | 30 | - | 338,00 | - | 80 | - | 1,41 | 169,00 | 36,90 | 543,90 | - | - | 28,16 | 30,86 | - | - | - | - | 0,40 | - | - | 520,80 | | |
| WALTER FLORES | 338,00 | 30 | - | 338,00 | - | 80 | - | 1,41 | 247,87 | - | 585,87 | - | - | 54,78 | - | - | - | - | 10,00 | 1,20 | 33,14 | 486,75 | | | |
| JUAN KUIZ | 338,00 | 30 | - | 338,00 | - | 40 | 16 | 1,41 | 129,57 | - | 467,57 | - | - | 28,16 | 45,41 | - | - | - | - | 1,60 | 11,20 | - | 437,51 | | |
| CARLOS WILLIAMS | 500,00 | 25 | - | 416,67 | - | - | - | 2,08 | - | - | 416,67 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 416,67 | | |
| TAL VENTAS | 5.734,00 | - | - | 5.650,67 | 4,596,09 | 200 | 44 | 23,89 | 546,43 | 1.816,90 | 12.610,09 | - | 786,86 | 1.141,81 | 113,23 | 900,00 | 50,00 | 46,56 | - | 40,00 | 11,60 | - | 10.979,15 | | |
| ALMACHE AUGUSTO | 448,00 | 30 | 63 | 29,40 | 448,00 | - | 36 | 48 | 1,87 | 280,00 | 270,00 | - | - | 1.027,40 | - | - | - | - | 96,06 | - | 100,00 | - | 708,47 | | |
| ALOMALISA EDGAR | 408,00 | 30 | - | 408,00 | - | 15 | - | 1,70 | 38,25 | - | 446,25 | - | - | 33,99 | 41,72 | - | - | - | 87,80 | - | 10,00 | 5,20 | 19,87 | 310,15 | |
| CAIZA MAGALLY | 358,00 | 30 | - | 358,00 | - | 59 | 9 | 1,49 | 158,86 | 300,00 | 816,86 | - | - | 76,37 | - | - | - | - | - | 10,00 | 6,00 | 15,50 | 708,99 | | |
| CAMACHO GALO | 328,00 | 30 | 63 | 21,53 | 328,00 | - | 25 | 38 | 1,37 | 155,12 | 16,40 | - | - | 521,04 | - | - | - | 75,00 | - | 10,00 | 3,20 | - | 12,23 | | |
| CEPEDA SEGUNDO | 348,00 | 29 | 63 | 22,84 | 336,40 | - | 25 | 40 | 1,45 | 170,38 | - | - | - | 529,61 | - | - | - | - | 5,00 | 2,80 | - | - | 375,14 | | |
| CEVALLOS FAUSTO | 408,00 | 28 | 49 | 20,83 | 380,80 | - | 27 | 16 | 1,70 | 123,25 | 93,33 | - | - | 618,21 | 33,99 | 57,80 | 14,00 | - | 210,00 | 83,51 | - | 10,00 | 3,20 | 106,19 | |
| CORDOVA ANGEL | 408,00 | 29 | - | 394,40 | - | 24 | - | 1,70 | 86,70 | 19,72 | 500,82 | - | - | 46,83 | - | 100,00 | - | - | 48,41 | - | 5,00 | 6,80 | 293,78 | | |
| CHOCHO LUIS | 408,00 | 30 | - | 408,00 | - | 27 | 7 | 1,70 | 92,65 | 200,00 | 700,65 | - | - | 33,99 | 56,16 | - | 100,00 | 100,00 | 124,97 | - | 5,00 | 7,20 | 341,31 | | |
| CRIOLLO JUAN | 348,00 | 30 | - | 348,00 | - | 56 | 9 | 1,45 | 147,90 | - | 495,00 | - | - | 46,36 | - | - | - | - | 68,61 | - | 5,00 | 7,20 | - | 18,73 | |
| CRIOLLO JOSE LUIS | 348,00 | 30 | 63 | 22,84 | 348,00 | - | 32 | 47 | 1,45 | 205,90 | - | - | - | 576,74 | - | - | - | - | 78,83 | 24,00 | - | 3,20 | - | 316,79 | |
| CRIOLLO MIGUEL | 408,00 | 30 | - | 408,00 | - | 33 | - | 1,70 | 84,15 | 100,00 | 592,15 | - | - | 46,02 | - | 100,00 | - | - | 101,06 | - | 10,00 | 7,20 | 11,22 | 316,65 | |
| CARRASCO PATRICIO | 328,00 | 30 | 70 | 23,92 | 328,00 | - | 109 | 90 | 1,37 | 469,45 | - | - | - | 821,37 | - | - | - | 76,80 | 16,85 | 100,00 | - | 50,00 | 71,58 | 471,68 | |
| CARRASCO JAIME FERN | 348,00 | 30 | 63 | 22,84 | 348,00 | - | 27 | 47 | 1,45 | 195,03 | - | - | - | 565,86 | 28,99 | 52,90 | - | - | - | 10,00 | 4,80 | - | 527,15 | | |
| CARRASCO ROLANDO(01/07/12) | 318,00 | 30 | 63 | 20,87 | 318,00 | - | 29 | 40 | 1,33 | 165,64 | - | - | - | 502,51 | - | 46,99 | 66,90 | 100,00 | - | - | 5,00 | 3,20 | 19,86 | 205,56 | |
| FLORES FABIAN | 408,00 | 29 | - | 394,40 | - | 39 | - | 1,70 | 99,45 | 250,00 | 743,85 | - | - | 56,49 | - | 100,00 | - | - | 94,39 | - | 5,00 | 7,20 | 11,20 | 469,57 | |
| FALCONI MARCO | 348,00 | 30 | 63 | 22,84 | 348,00 | - | 32 | 52 | 1,45 | 220,40 | 17,40 | - | - | 608,64 | 28,99 | 56,90 | 49,52 | 150,00 | 50,00 | 22,72 | - | 10,00 | 4,80 | - | 293,69 |
| GAVILANEZ VICTOR | 408,00 | 30 | 68 | 28,90 | 408,00 | - | 34 | 44 | 1,70 | 236,30 | 200,00 | - | - | 873,20 | - | - | - | - | - | 10,00 | 2,80 | - | 478,75 | | |
| GAVILANEZ WILLIAN | 348,00 | 30 | 63 | 22,84 | 348,00 | - | 30 | 40 | 1,45 | 181,25 | 17,40 | - | - | 569,49 | 28,99 | 53,24 | - | - | 21,20 | - | 10,00 | 2,80 | - | 411,24 | |
| GUALOTO PABLO(01/08/12) | 318,00 | 30 | - | 318,00 | - | 53 | 20 | 1,33 | 158,34 | - | 476,34 | - | - | 476,34 | - | - | - | - | - | 10,00 | 7,20 | - | 414,60 | | |
| EGAS HERNAN | 328,00 | 30 | 56 | 19,13 | 328,00 | - | 39 | 28 | 1,37 | 156,48 | - | - | - | 503,62 | - | 27,32 | 47,09 | - | 100,00 | - | 5,00 | 2,40 | - | 376,45 | |
| HOLGUIN B. MANOLO | 1.694,00 | 30 | - | 1.694,00 | - | - | - | 7,06 | - | 821,78 | 2.515,78 | - | - | 141,11 | 130,90 | - | - | - | - | - | - | 25,99 | 0,00 | | |
| HFDALGO JORGE | 408,00 | 30 | 63 | 26,78 | 408,00 | - | 35 | 48 | 1,70 | 252,45 | 275,00 | - | - | 962,23 | - | 89,97 | - | 200,00 | - | 123,48 | 122,50 | - | 6,00 | - | 420,28 |
| ILANES FERNSTON(01/11/12) | 318,00 | 30 | 69 | 22,86 | 318,00 | - | 28 | 50 | 1,33 | 188,15 | - | - | - | 529,01 | - | 26,49 | 49,46 | - | 100,00 | - | 35,00 | - | 4,00 | - | 357,04 |
| MALUSIN LUIS(01/11/12) | 328,00 | 30 | 56 | 19,13 | 328,00 | - | 34 | 45 | 1,37 | 192,70 | - | - | - | 539,83 | - | 50,47 | - | - | | | | | | | |

INTRODUCCIÓN

El fomentar una adecuada cultura tributaria a todas las personas naturales o jurídicas, está en dar a conocer los procesos para la elaboración de las respectivas obligaciones que tiene con la administración tributaria y en sí, explicar y ejemplificar cuáles son los beneficios que se genera para el contribuyente y la sociedad.

La eficiencia y cumplimiento de obligaciones tributarias hacia el fisco es lo que más prevalece para la empresa, permitiendo así, que sus actividades manejadas por el responsable se consideren confiables para cualquier entidad pública y privada.

Para ello se elabora el presente manual de procedimientos tributarios, la cual ayude a los miembros de la Junta General de Accionistas y personal administrativo financiero para la presentación de las diferentes obligaciones tributarias, a manejar y declarar de forma oportuna y eficiente las transacciones que generan contribuciones para el estado. Esto se realiza con el objetivo que la empresa sustituya el pago excesivo de impuestos, multas e intereses.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado - formulario 104

Documentos necesarios para efectuar la declaración

Preparar toda la documentación de compras, ventas e importaciones que integra para la declaración, las cuales se encuentran en el departamento de contabilidad en el que la tiene como nombre archivos generales, dentro de esta documentación están las siguientes carpetas:

-  Egresos de bancos del mes a declarar
-  Egresos de bancos de un mes anterior.
-  Egresos de bancos de un siguiente al de declaración.
-  Cuentas por pagar.
-  Ingresos de bancos.
-  Liquidaciones de importaciones según lo emitido por la Corporación Aduanera Ecuatoriana.
-  Comprobantes de retención efectuadas en el mes por adquisiciones.
-  Resumen de ventas por cliente.
-  Notas de crédito del mes a declarar.
-  Informes de recepción de materia prima

Elaboración del informe de compras

Para efectos de agilidad y tomando en cuenta que la empresa no posee un sistema contable adecuado a sus necesidades se elabora un anexo en Excel denominado Informe de compras (mes a declarar), el cual ayudará a subir al DIMM anexos con mayor rapidez y a su vez a determinar cuál es el valor del IVA total en compras e importaciones, por lo tanto en la tabla de Excel se deberá registrar los siguientes datos de la factura:

-  Ítem.
-  Fecha de adquisición.
-  Código del formulario 103.
-  Tipo de documento.
-  Número de comprobante.
-  Numero de autorización.
-  RUC

- ✚ Nombre del Proveedor
- ✚ Descripción del bien o servicio
- ✚ Valor del bien o servicio, desglosado en tarifa cero, doce y total.
- ✚ Número de retención.
- ✚ Numero de autorización de la retención
- ✚ Porcentajes de retención en la fuente desglosados en: 1%, 2%, 8%, 10%
- ✚ Porcentajes de retención del IVA desglosados en: 30%, 70% y 100%

Para efectos de demostración se adjunta la estructura del gráfico:

| HOLVIPLAS S.A. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------|-----|------|-----------|-----------------|--------------|---------------|---------------------|-------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|-----|------|------|
| INFORME DE COMPRAS ABRIL DEL 2013 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ITEM | FECHA | | | CATEGORIA | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | PROVEEDOR | DESCRIPCION | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | N° DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | IVA | | |
| | AÑO | MES | DIAS | | | | | | | TARIFA 0% | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
| 1 | 2013 | 04 | 01 | 312 | 001-001-0008546 | 1114109677 | 0992355581001 | INTELSA | PARALOS | 1.000,00 | 1.245,00 | 149,40 | 1.394,40 | 13514 | 1114362203 | 22,45 | | | | | | |
| 2 | 2013 | 04 | 09 | 312 | 00-001-0028081 | 1114373113 | 0600501944001 | CUSTODE | MATERIALES | | 36,15 | 4,34 | 40,49 | 13529 | 1114362203 | 0,36 | | | | | 1,30 | |
| 3 | 2013 | 04 | 14 | 312 | 001-001-0000693 | 1114510903 | 1802014686001 | AUTODIESEL MARTINEZ | LUBRICANTES | | 75,50 | 9,06 | 84,56 | 13530 | 1114362203 | 0,76 | | | | | 2,72 | |

Observaciones que se debe tomar en cuenta antes del registro de los documentos en el informe de compras

✚ Modificación de ciertos cambios efectuados en la normativa legal vigente al periodo a declarar con énfasis en revisión de documentos de soporte y aplicación de porcentajes de retención del impuesto a la renta tanto IVA como Fuente.

✚ El primer paso importante en toda la documentación declarada y registrada en el respectivo Excel, es la aplicación de las marcas contables, con el propósito que, al momento de realizar las posteriores declaraciones, se visualice qué documentos ya fueron declarados al Servicio de Rentas Internas y que no exista la duplicidad.

✚ Revisar si todos los comprobantes de retención han sido entregados a los proveedores. En el caso de no haber entregado los comprobantes de retención consultar con el contribuyente si aún lo puede recibir, caso contrario dar por anulado el comprobante.

Registro de importaciones

Una vez que se procede a registrar todas las compras locales que la empresa ha realizado, se procede a registrar en el mismo Excel el valor del IVA que se ha cancelado por importaciones de materia prima y para ello se lo realiza el siguiente proceso:

- a) Revisar los informes de recepción de materia prima del mes a declarar.

b) En los respectivos archivos mencionados, se encontrará las liquidaciones, las cuales es el documento que les entrega la Corporación Aduanera al momento de la desaduanización en el puerto.

c) En la liquidación se visualizará el valor del IVA que se ha cancelado por la importación, el cual se debe pasar al Excel para la respectiva suma de IVA en compras locales y por importaciones que se ha obtenido en el mes.

Fecha : 06/05/2013

liquidación

CONTRIBUYENTE:

| | | | | | |
|--------------------------|----------------|------------------------|--------|--------------------------|---------------|
| Numero de la liquidación | 31575643 | Tipo de identificación | RUC | Numero de identificación | 1890139481001 |
| Nombre o Razon Social | HOLVIPLAS S.A. | Ciudad | AMBATO | TELEFONO | |
| Dirección | | | | | |

LIQUIDACION ADUANERA:

| CONCEPTO | Liquidación de Aduana | Valor liberado | Valor a Pagar | Valor Garantizado | Diferencia a pagar no garantizada |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| A. Derechos arancelarios | | | | | |
| ARANCEL ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ARANCEL ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| ANTIDUMPING | 0 | 0 | 0 | | |
| B. Impuestos | | | | | |
| FONDINFA | 687.010 | 0 | 687.010 | | |
| ICE ADVALOREM | 0 | 0 | 0 | | |
| ICE ESPECIFICO | 0 | 0 | 0 | | |
| IVA | 16,570.790 | 0 | 16,570.790 | | |
| C. Tasas | | | | | |
| Tasa de Vigilancia Aduanera | 0 | 0 | 0 | | |
| D. Recargos Arancelarios | | | | | |
| SALVAGUARDIA | 0 | 0 | 0 | | |
| SALVAGUARDIA ESPECIFICA | 0 | 0 | 0 | | |
| E. Intereses | | | | | |
| F. Multas | | | | | |
| G. Otros | | | | | |
| TOTAL: | 17,257.800 | 0 | 17,257.800 | 0 | 17,257.800 |

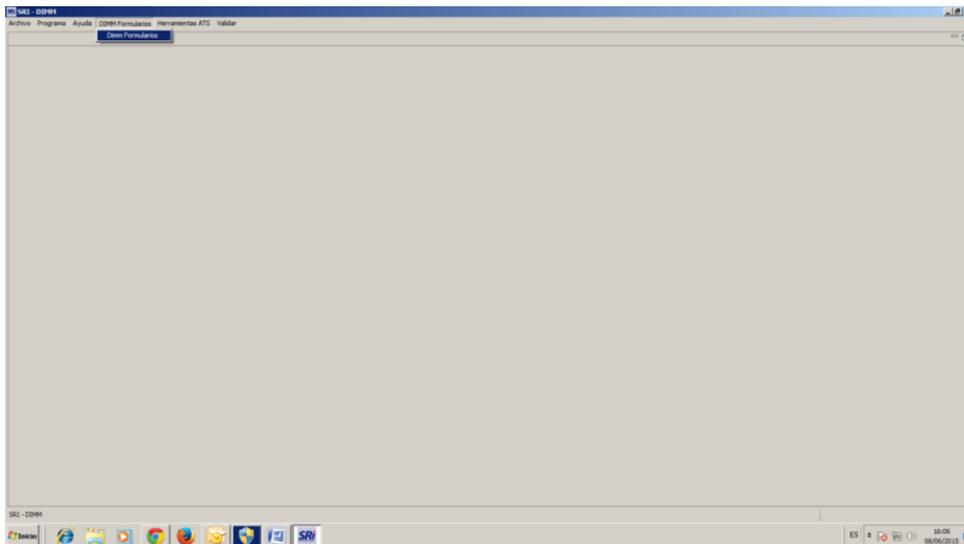
| | | | | | |
|---------------------------|------------|----------------------|------------|-------|--|
| Fecha/Hora de liquidación | 05/06/2013 | Fecha máxima de pago | 07/06/2013 | Banco | |
| Numero de Garantía | | Valor cobrado | 17,257.800 | | |

Informe de ventas

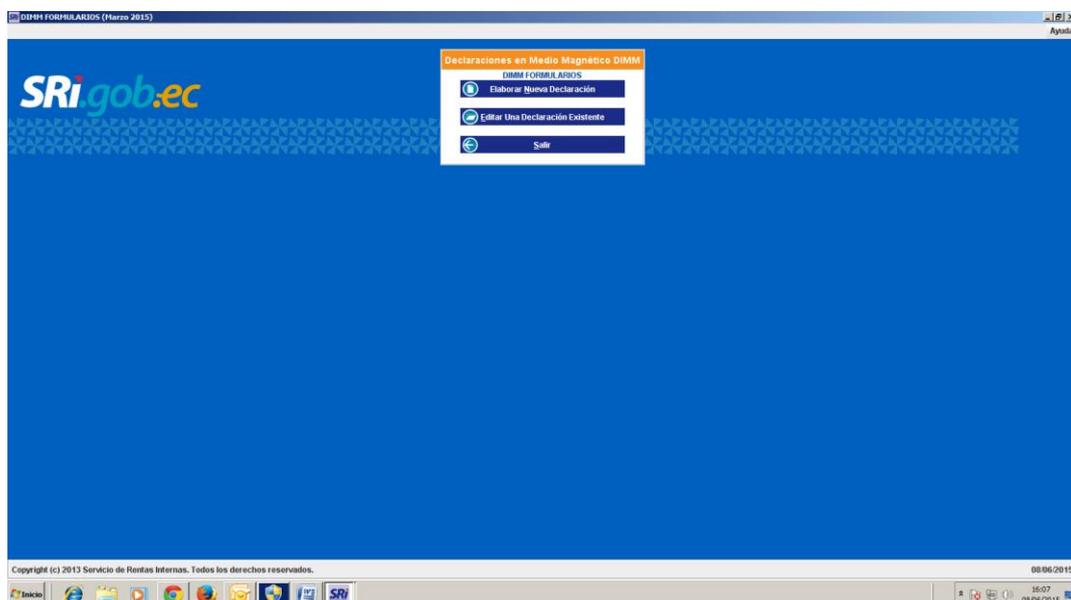
Se debe solicitar el reporte de ventas con cinco días de anterioridad a la declaración, con el objetivo de verificar la documentación física con la que reporta el sistema y adicional con el asiento contable registrado por la persona de facturación.

Proceso para la declaración

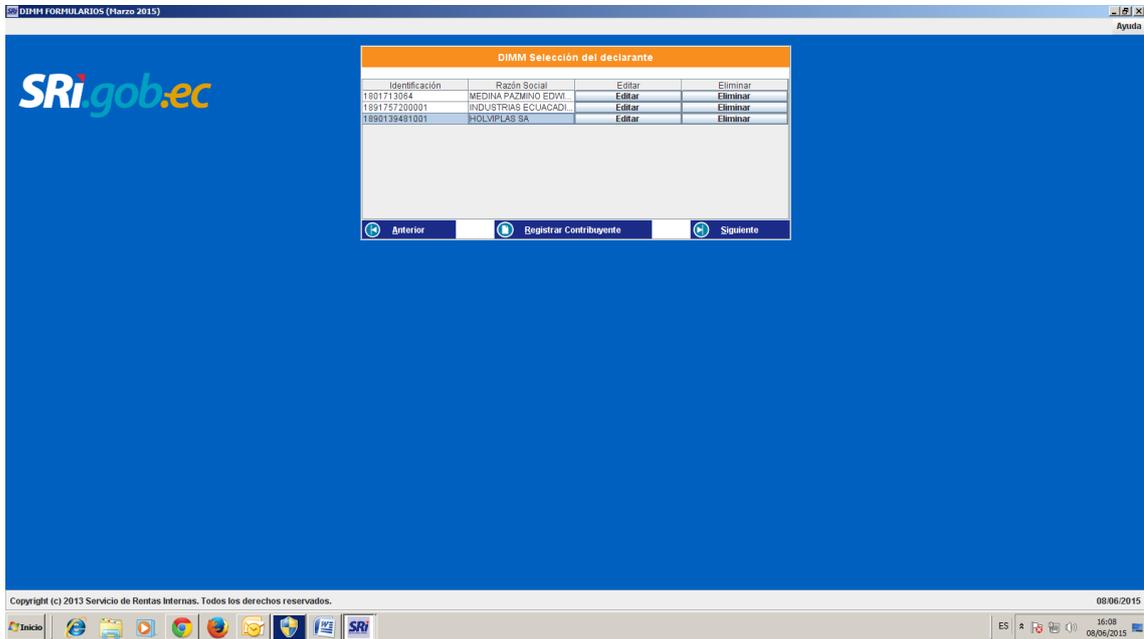
Damos doble clic en el DIMM instalado en el computador, icono que se visualizara en el escritorio del monitor y escogemos la opción DIMM formularios.



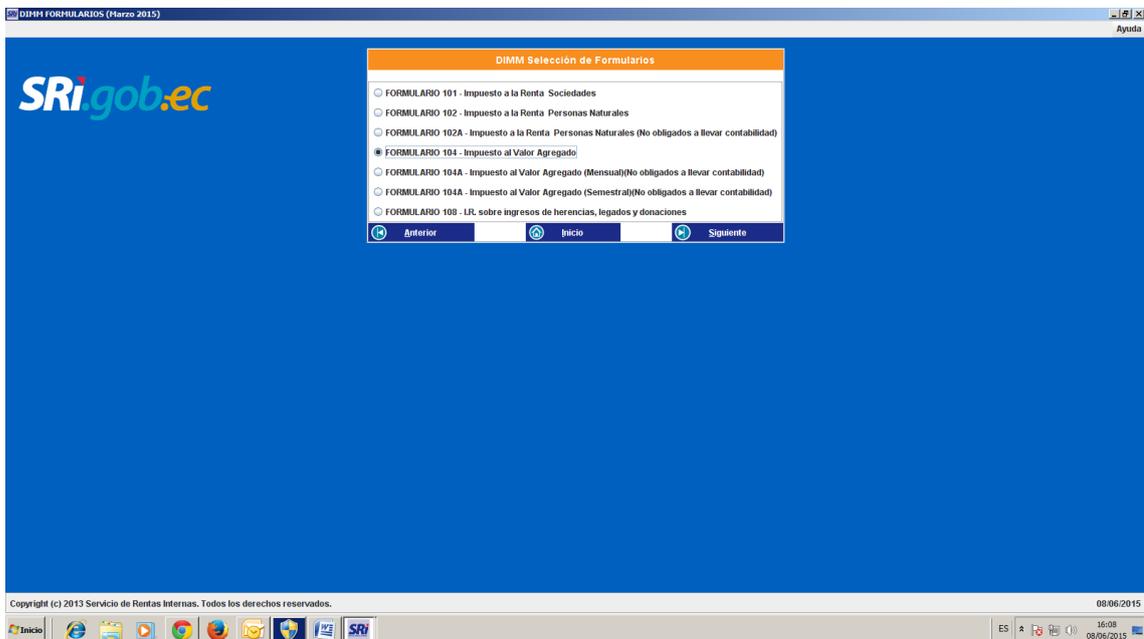
Luego se despliega la siguiente ventana, la cual solicita el tipo de declaración a efectuar y para ello, si se va a realizar una declaración nueva se irá por la primera opción o de lo contrario si la elabore con anterioridad y solo necesita modificar, proceder por la segunda opción.



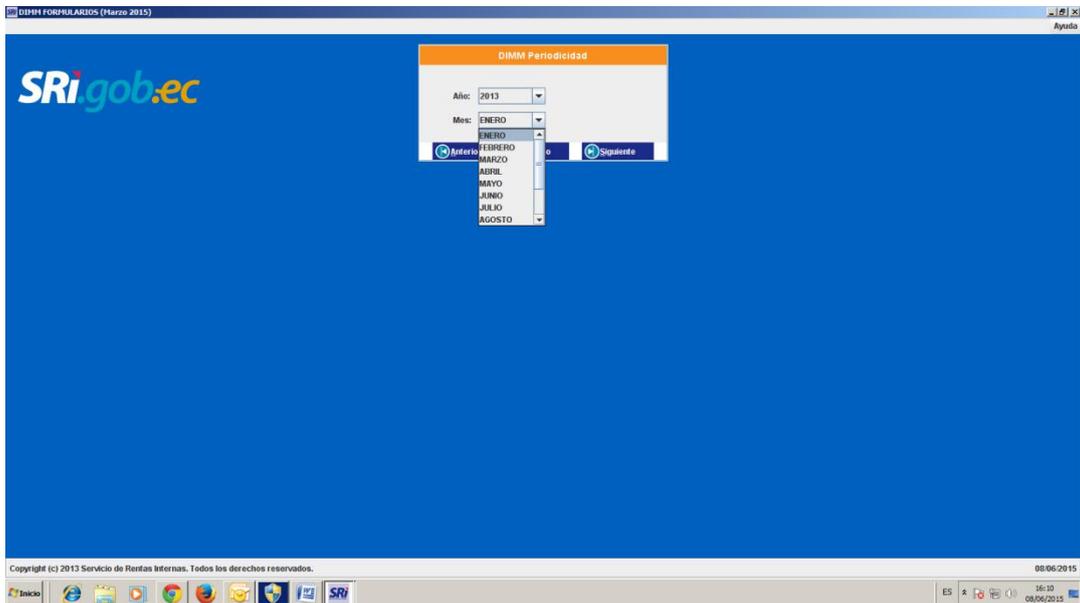
Después tenemos la siguiente ventana y escogemos el nombre de la entidad, en el caso de no existir, tomar la opción registro de contribuyente para el respectivo ingreso de información del sujeto pasivo. Una vez realizado el proceso seleccionamos “siguiente”.



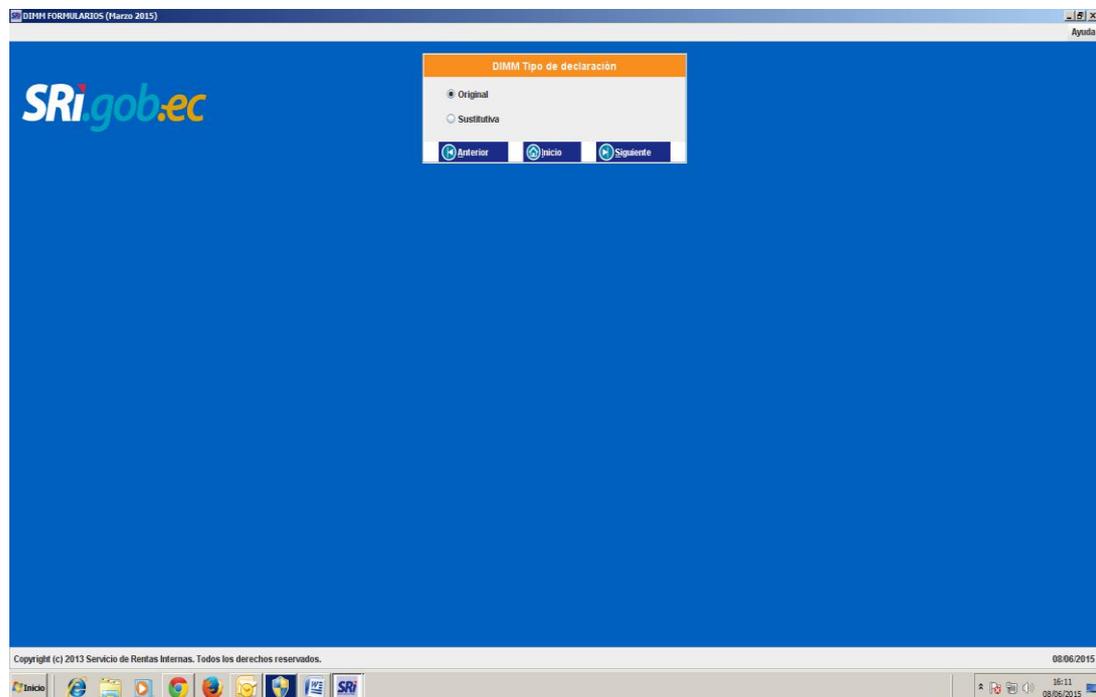
Con la opción “siguiente” se despliega la siguiente información, en el cual elegimos el tipo de la declaración a realizar, en este caso el formulario 104.



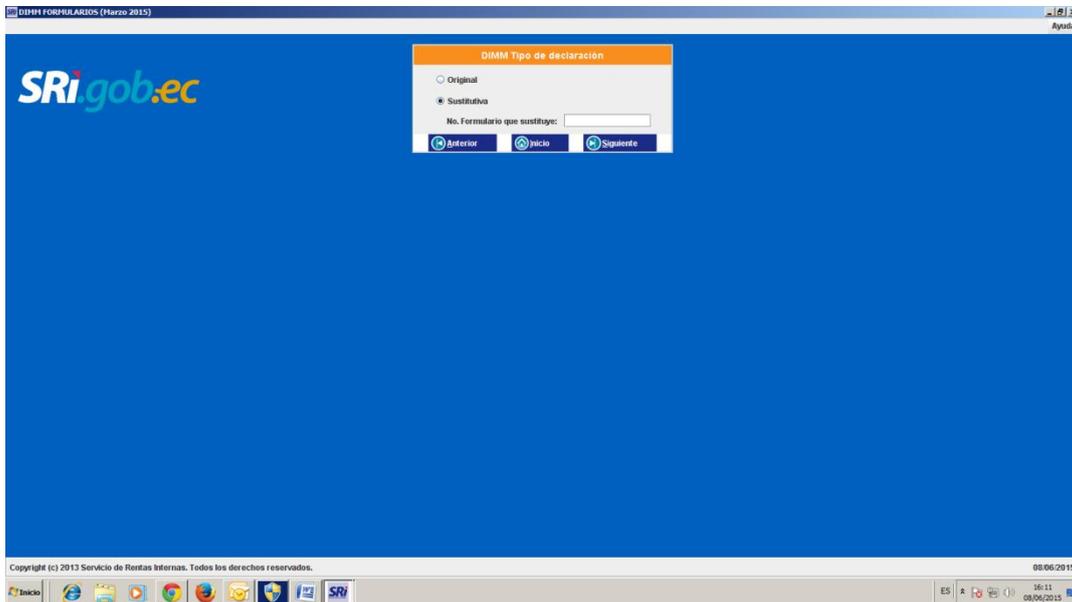
Luego tenemos la elección del mes y año que se vaya a declarar, y de igual manera escogemos la opción “siguiente” para poder avanzar.



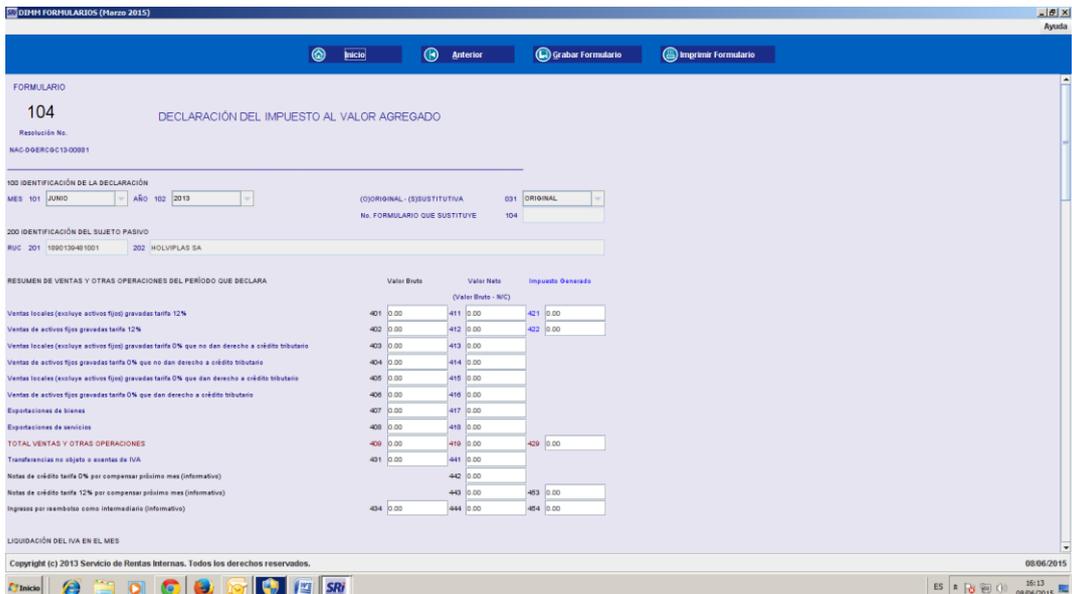
En esta ventana encontramos la tipo de declaración a realizar, es así que, si no hemos realizado ninguna declaración del mismo mes, podemos a elegir la opción original.



Si una declaración fue realizada y declara más de una vez, se procede a seleccionar la opción “sustitutiva” en el cual nos solicitara el número del formulario que vamos a sustituir y dar clic en siguiente para que se despliegue el nuevo formulario a declarar.



Una vez realizado el paso anterior nos refleja ya el formulario elegido para la respectiva declaración. En esta primera parte del formulario viene las ventas, en el cual se llenara de acuerdo a las operaciones realizadas por la empresa en el mes, ya sea ventas cero por ciento y doce por ciento, con sus respectivas notas de crédito en el caso de existirlas.



La segunda parte del formulario corresponde a las compras locales e importaciones que ha efectuado la empresa durante el mes y de igual manera se ira ubicando de acuerdo a lo que consta en el formulario y a sus transacciones por compras.

Una vez llenado las compras locales e importaciones, tenemos el casillero 563 que por sistema nos rebota el factor de proporcionalidad 1. Pero en cuestión del casillero 564 se procede a transferir el IVA del casillero 529, el cual nos servirá para obtener, ya sea un impuesto a pagar en el casillero 601 o un crédito tributario registrado en el casillero 602.

| | Valor Bruto | Valor Neto (Valor Bruto - NIC) | Impuesto Generado |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 800 0.00 | 810 0.00 | 830 0.00 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario) | 801 0.00 | 811 0.00 | 821 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario) | 802 0.00 | 812 0.00 | 822 0.00 |
| Importaciones de servicios gravados tarifa 12% | 803 0.00 | 813 0.00 | 823 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% | 804 0.00 | 814 0.00 | 824 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12% | 805 0.00 | 815 0.00 | 825 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 806 0.00 | 816 0.00 | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 807 0.00 | 817 0.00 | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 808 0.00 | 818 0.00 | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 809 0.00 | 819 0.00 | 829 0.00 |
| Adquisiciones exentas de IVA | 831 0.00 | 841 0.00 | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 832 0.00 | 842 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar prórroga mes (informativo) | 843 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 12% por compensar prórroga mes (informativo) | 844 0.00 | | 854 0.00 |
| Pagos netos por reembolsos como intermediario (informativo) | 835 0.00 | | 855 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+413+414+415+416+417+418)/408 | | 863 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | (529-521+523+525)/563 | | 564 0.00 |
| RESUMEN IMPOSTIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| Impuesto causado (51-400 - 504 es mayor que cero) | | | 601 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período (51-400 - 504 es menor que cero) | | | 602 0.00 |
| (3) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Teclade el campo 010 de la declaración del período anterior) | | | 603 0.00 |
| Saldo del Por retenciones en la fuente de IVA que se han sido | | | |
| mes anterior. Efectuadas (Teclade el campo 017 de la declaración del período anterior) | | | 607 0.00 |
| (4) Retenciones en la fuente de IVA que se han sido efectuadas en este período | | | 609 0.00 |

Para continuar tenemos la tercera parte del formulario en el cual en ciertas empresas es llenado el casillero 607, pero en el caso de la empresa HOLVIPLAS S.A., no se registra ningún valor ya que es calificada como contribuyente especial los cuales no son objetos de retención, pero existe un registro en el casillero 615, que para efectos de la empresa si se da en algunos casos, este casillero nos sirve cuando tenemos un crédito tributario por compras locales e importaciones y es beneficioso para el siguiente mes a declarar.

DIHM FORMULARIOS (Marzo 2015)

Inicio Anterior Grabar Formulario Imprimir Formulario Ayuda

| | | |
|---|------------|------|
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de devoluciones de IVA) | 811 | 0.00 |
| Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | 812 | 0.00 |
| Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes | 813 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e imputaciones | 816 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido afectadas | 817 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR (811+ 812+ 813+ 816+ 817+ 818+ 819+ 820+ 821+ 822+ 823+ 824+ 825) | | 0.00 |
| IVA presuntivo de ventas de juego (bingo mecánico) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013) | 821 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | (819+ 821) | 0.00 |

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | |
|---|-----------------|------|
| Retención del 30% | 721 | 0.00 |
| Retención del 70% | 723 | 0.00 |
| Retención del 100% | 725 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (721+ 723+ 725) | 7.90 |

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (889+ 786) 859 0.00

Pago previo (Informativo) 900 0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| | | |
|----------|-----|------|
| Interés | 807 | 0.00 |
| Impuesto | 808 | 0.00 |
| Multa | 809 | 0.00 |

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (De excluirse para Instituciones y Empresas del sector Público subvencionado) 900 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | | |
|------------------------|------------|------|------|
| Total impuesto a pagar | (859- 889) | 922 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 | |
| Multa | 904 | 0.00 | |
| TOTAL PAGADO | 900 | 0.00 | |

Copyright (c) 2013 Servicio de Rentas Internas. Todos los derechos reservados. 08/06/2015

Para la finalizar con el llenado del formulario, procedemos a ingresar las retenciones del IVA efectuadas en las compras ya sea el 30%; 70% y 100%, esto permitirá obtener el impuesto a pagar en su totalidad. Así como también se llenará el campo del ruc del contador y escoger la forma de pago en el caso de existir valor a pagar.

DIHM FORMULARIOS (Marzo 2015)

Inicio Anterior Grabar Formulario Imprimir Formulario Ayuda

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

| | | |
|----------|-----|------|
| Interés | 807 | 0.00 |
| Impuesto | 808 | 0.00 |
| Multa | 809 | 0.00 |

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (De excluirse para Instituciones y Empresas del sector Público subvencionado) 900 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | | |
|------------------------|------------|------|------|
| Total impuesto a pagar | (859- 889) | 922 | 0.00 |
| Interés por mora | 903 | 0.00 | |
| Multa | 904 | 0.00 | |
| TOTAL PAGADO | 900 | 0.00 | |

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 0.00

Mediante compensaciones 906 0.00

Mediante notas de crédito 907 0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES

| | | | | | | | | |
|-----------|-----|------|-----------|-----|------|-----------|-----|------|
| NIC No. | 908 | | NIC No. | 910 | | NIC No. | 912 | |
| Valor USD | 909 | 0.00 | Valor USD | 911 | 0.00 | Valor USD | 913 | 0.00 |

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

| | | | | | |
|-----------|-----|------|-----------|-----|------|
| Valor USD | 914 | 0.00 | Valor USD | 915 | 0.00 |
|-----------|-----|------|-----------|-----|------|

DETALLE DE COMPENSACIONES

| | | | | | |
|----------------|-----|------|----------------|-----|------|
| Resolución No. | 916 | | Resolución No. | 918 | |
| Valor USD | 917 | 0.00 | Valor USD | 919 | 0.00 |

Decimos que los datos proporcionados en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (M. 101 de la L.O.R.T.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 108 1001100717 RUC CONTADOR 199

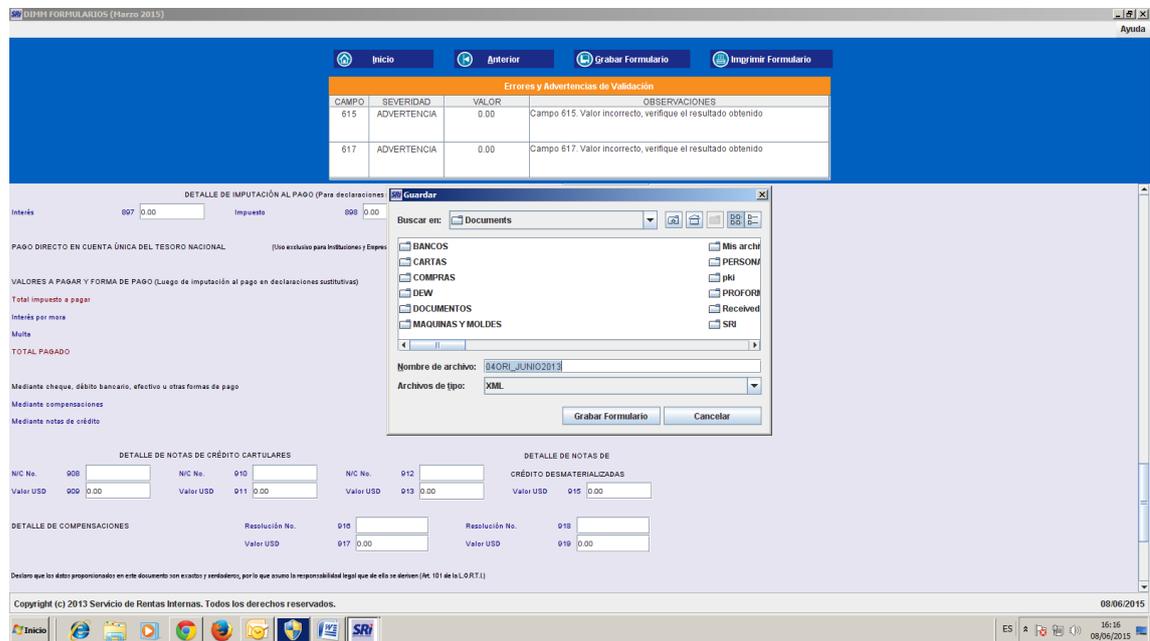
FORMA DE PAGO 821

BANCO 822

Comprobante De Débito
Otras Formas de Pago
Declaración Sin Valor a Pagar

Copyright (c) 2013 Servicio de Rentas Internas. Todos los derechos reservados. 08/06/2015

Una vez llenado todo el formulario, se procede a guardar el mismo en un archivo personalizado, para que al momento de ingresar a la página del SRI con el usuario y la clave se pueda enviar el respectivo formulario guardado, cumplir con las obligaciones a tiempo.



Declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta formulario 103

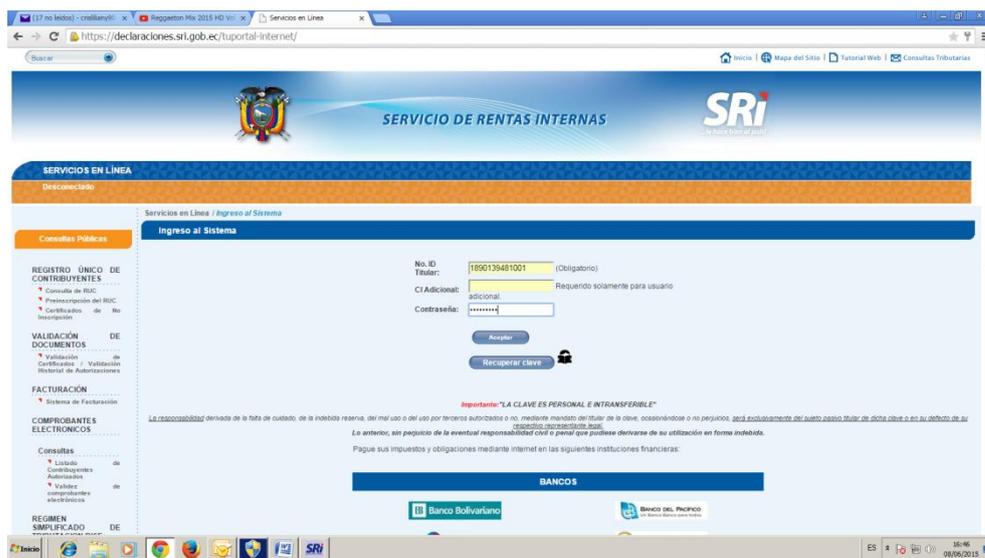
El pago por retenciones en la fuente es otra de las obligaciones tributarias para todas las personas naturales y jurídicas, por tanto todo depende si aplican la ley de manera correcta y eficiente, con el propósito de contrarrestar posibles multas, intereses, mora y pagos excesivos de impuestos.

Pasos para la declaración

Para el proceso de la declaración del formulario 103, se procede a efectuar directamente en servicios en línea del portal del Servicio de Rentas Internas.



Una vez ingresado al portal y seleccionado la opción declaraciones, nos despliega la parte de identificación y contraseña del contribuyente.



Después nos presenta la siguiente información de la empresa, en cual podemos identificar las obligaciones que el contribuyente tiene pendiente presentar, así como también las opciones que permiten realizar diferentes tipos de consultas en línea.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

SERVICIOS EN LÍNEA
 Usuario: 1891757200001
 Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A. Cerrar Sesión

Obligaciones por Cumplir
 Usted tiene 3 obligaciones por cumplir.

| Detalle Obligación | Fecha Vencimiento | Estado |
|---|-------------------|---------------------------|
| ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO - MAYO 2015 | 31/10/2015 | Vence en 145 días 7 horas |
| DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA - MAYO 2015 | 29/06/2015 | Vence en 21 días 7 horas |
| DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE - MAYO 2015 | 29/06/2015 | Vence en 21 días 7 horas |

Señor Contribuyente: Recuerde cumplir sus obligaciones a tiempo para evitar recargos innecesarios.

Notificaciones
 Usted tiene 8 mensajes sin leer.

| Nueva | Notificación | Descripción | Detalle | Eliminar |
|-------|----------------|---|------------|----------|
| 15 | 0 - 29/05/2015 | Recepción de Anexos Transaccional Simplificado | Visualizar | |
| 15 | 0 - 28/05/2015 | Declaración de Impuestos por Internet - Nueva Declaración Recaptada | Visualizar | |
| 15 | 0 - 28/05/2015 | Declaración de Impuestos por Internet - Nueva Declaración Recaptada | Visualizar | |
| 15 | 0 - 26/05/2015 | Recepción de Anexos Transaccional Simplificado | Visualizar | |
| 15 | 0 - 04/05/2015 | Recepción de Anexos Transaccional Simplificado | Visualizar | |
| 15 | 0 - 28/04/2015 | Declaración de Impuestos por Internet - Nueva Declaración Recaptada | Visualizar | |
| 15 | 0 - 28/04/2015 | Declaración de Impuestos por Internet - Nueva Declaración Recaptada | Visualizar | |
| 15 | 0 - 28/04/2015 | Declaración de Impuestos por Internet - Nueva Declaración Recaptada | Visualizar | |

Para efectos de la declaración, escogemos la pestaña de “general”, en cual se muestra las diferentes opciones a escoger de acuerdo al tipo de consulta o registro. En nuestro seleccionamos la opción “declaraciones”.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

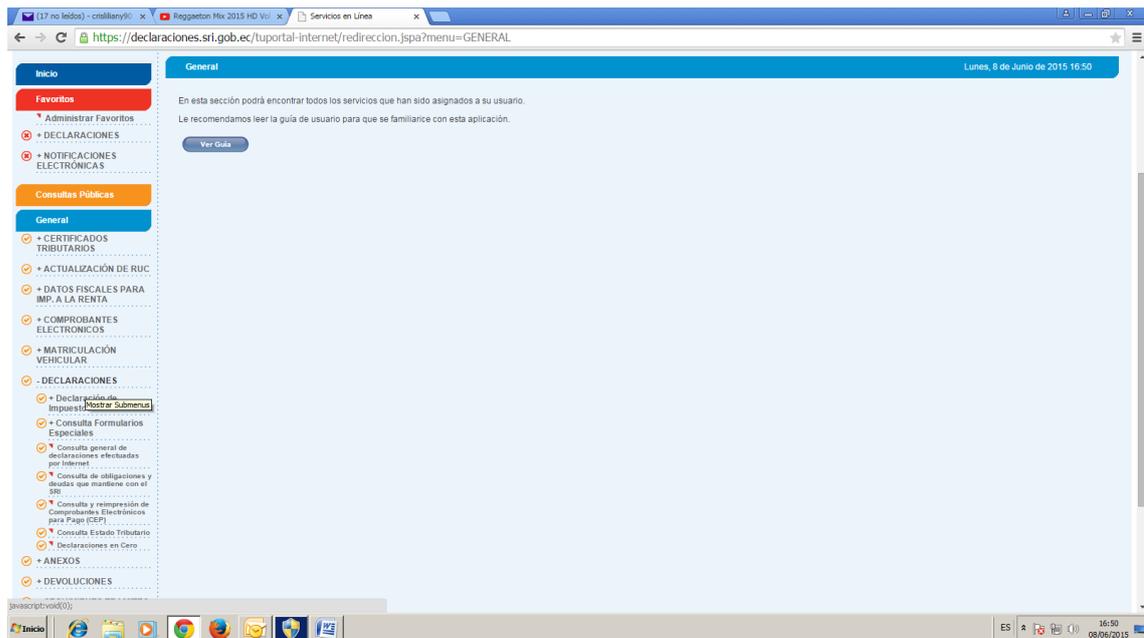
SERVICIOS EN LÍNEA
 Usuario: 1891757200001
 Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A. Cerrar Sesión

General
 En esta sección podrá encontrar todos los servicios que han sido asignados a su usuario.
 Le recomendamos leer la guía de usuario para que se familiarice con esta aplicación.

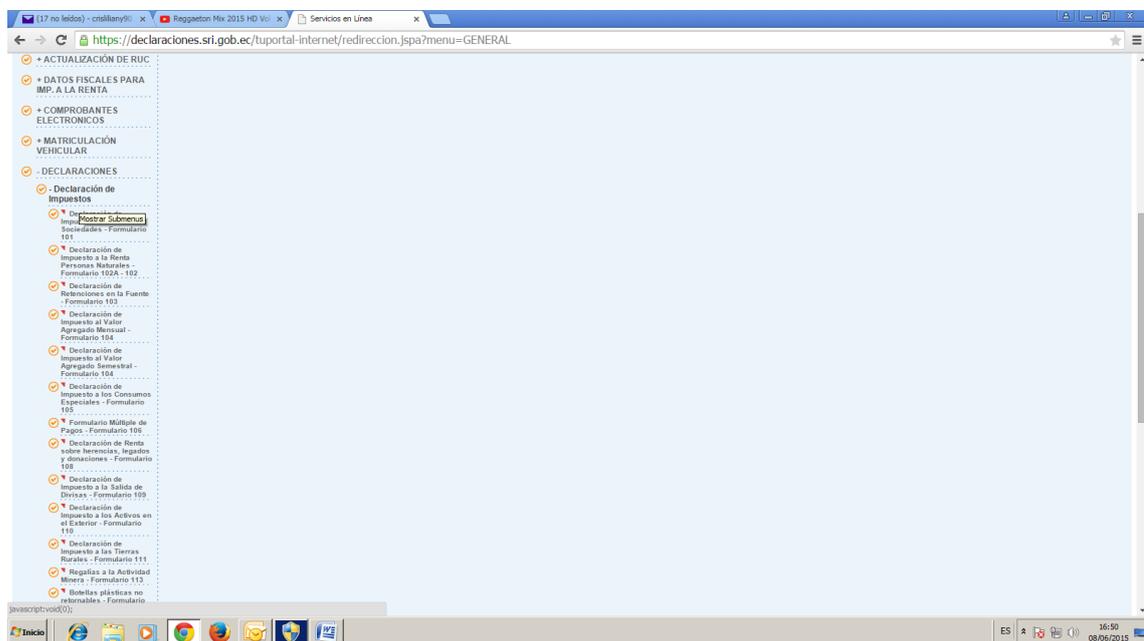
General

- CERTIFICADOS TRIBUTARIOS
- ACTUALIZACIÓN DE RUC
- DATOS FISCALES PARA IMP. A LA RENTA
- COMPROBANTES ELECTRONICOS
- MATRICULACIÓN VEHICULAR
- DECLARACIONES
- ANEXOS
- DEVOLUCIONES
- SEGUIMIENTO TRAMITES
- OBTENCIÓN DE CLAVE
- SISTEMA DE VENTA DE ALCOHOL
- NOTAS DE CRÉDITO
- SUSPENSIÓN DE RUC

Como siguiente paso obtenemos la siguiente ventana en el cual se visualiza el tipo de consultas dentro de la opción de declaraciones.



Un vez desplazado las siguientes opciones, se procede a escoger el tipo de declaraciones a realizar, para la demostración seleccionamos la opción de “declaración de retención en la fuente – formulario 103”.



Para proceder con la declaración, el sistema nos solicita el número del RUC del contador y su contraseña el cual debe estar constando en el Servicio de Rentas Internas y por ende el documento Registro Único de Contribuyentes. (Aceptar)

DECLARACIONES POR INTERNET

Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Contador: NINGUNO

Inicio | Mapa del Sitio | Tutorial Web | Consultas Tributarias

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

SRI
...hace bien al país.

DECLARACIONES POR INTERNET

Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Contador: NINGUNO

Agregar a Favoritos
DECLARACIONES / Declaración de Impuestos / Declaración de Retenciones en la Fuente - Formulario 103

Identificación del Contador

En concordancia con la normativa vigente, esta declaración debe llevar firma del contador. Recuerde que ésta, es la misma que el contador utiliza para enviar sus propias declaraciones como contribuyente.

Ingrese el RUC: 1801830215001 (Obligatorio)
Ingreso la clave:

Aceptar

El objetivo de esta clave es la seguridad en la realización de cualquier transacción que involucre el traspaso de información confidencial. Las declaraciones y anexos son información secreta, razón por la que el Servicio de Rentas Internas se ha preocupado en desarrollar un sistema confiable que requiera debidamente los datos que se transfieren a través de su sitio en Internet. No obstante, la confiabilidad de la información depende también de usted, por lo que se solicitamos cuidar y resguardar debidamente su Clave Secreta. Si comunicó a un tercero su Clave Secreta, el SRI asume que esa persona se encuentra debidamente autorizada por usted para presentar sus declaraciones y anexos, recíbalas y en general consultar cualquier antecedente relacionado con ellas. Lo anterior, sin perjuicio de la eventual responsabilidad civil o penal que pudiese derivarse de su utilización en forma indebida.

Una vez que ingrese la Clave Secreta, toda la información transmitida y recibida viaja en forma segura, a través de un sistema confiable y de una tecnología llamada "Encriptación", que codifica los datos con código secreto de manera que nadie puede encontrar sentido al mensaje mientras se está transmitiendo. Cuando el mensaje llega a su destino, el programa decodifica la información.

Si desea más información ingrese a la opción Contactos en el SRI

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Firefox 1.5 (o superiores).

Salinas N17-203 y Santiago, Edif. Alhambra | 1 700 SRI SRI (774 774) | Política de Privacidad | Copyright © 2011 SRI

El siguiente paso será seleccionar el año, mes que se va a declarar y continuar.

DECLARACIONES POR INTERNET

Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Contador: MICROSTRA MORENO LEIZA SMIUA

Inicio | Mapa del Sitio | Tutorial Web | Consultas Tributarias

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

SRI
...hace bien al país.

DECLARACIONES POR INTERNET

Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Contador: MICROSTRA MORENO LEIZA SMIUA

Agregar a Favoritos
DECLARACIONES / Declaración de Impuestos / Declaración de Retenciones en la Fuente - Formulario 103

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

RUC: 1891757200001
Razón Social: INDUSTRIAS ECUACADI S.A.
Mes: JUNIO Año: 2013

Continuar

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Firefox 1.5 (o superiores).

Salinas N17-203 y Santiago, Edif. Alhambra | 1 700 SRI SRI (774 774) | Política de Privacidad | Copyright © 2011 SRI

La siguiente ventana nos presenta el formulario 103, el cual deberá ser llenado de acuerdo a los porcentajes de retenciones en la fuente que se aplicado en las compras, ya sea por bienes o servicios. Para el llenado del formulario tenemos un informe elaborado

en Excel llamado “informe de compras”, el cual ayuda tanto para la declaración de IVA y retenciones en la fuente. Cuadro que a su vez fue demostrado en el proceso de la declaración del IVA.

The screenshot shows the 'DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA' form. The header includes 'FORMULARIO 103' and 'DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA'. The form is divided into several sections:

- 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN:** Includes fields for 'MES' (Junio), 'AÑO' (2013), and 'Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE'.
- 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN):** Includes 'RUC' (1891757200001) and 'RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS' (INDUSTRIAS ECUACADI S.A.).
- DETALLE DE PAGOS Y RETENCIONES POR IMPUESTO A LA RENTA:** A table with columns for 'BASE IMPONIBLE' and 'VALOR RETENIDO'. Rows include 'HONORARIOS PROFESIONALES', 'SERVICIOS', 'A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD', 'ARRENDAMIENTO', 'SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)', 'RENDIMIENTOS FINANCIEROS', 'ANTIGUO DIVIDENDOS', and 'DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMP. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRT'.

Para terminar con el ingreso de información al formulario 103, continuamos llenado la cedula o pasaporte del presentante legal de la entidad y la forma de pago, finiquitamos así, con la opción “ingresar declaración”, para cual el sistema nos rebota directamente el comprobante de pago por dicha obligación.

This screenshot shows the payment and declaration completion section of the form. It includes the following sections:

- TOTAL DE RETENCIONES IMPONIBLES:** A summary table showing 'TOTAL DE RETENCIONES IMPONIBLES' (498) and 'TOTAL DE RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA' (0.00).
- PAGO PREVIO Informativo:** A section for 'DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (para declaraciones sustitutivas)'. It shows 'IMPUESTO' (0.00) and 'MULTA' (0.00).
- PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL:** A section for 'VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (debe ser imputado al pago en declaraciones sustitutivas)'. It shows 'TOTAL IMPUESTO A PAGAR' (0.00) and 'INTERES POR NOCA' (0.00).
- FORMA DE PAGO:** A section for 'MEDIANTE CHEQUE DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO'. It shows 'TOTAL' (0.00).
- DECLARACIÓN:** A section for 'DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS. POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)'. It includes fields for 'C.I. REPRESENTANTE' and 'RUC CONTADOR' (1801830210001).

Nota: Para un adecuado ingreso de las respectivas declaraciones a enviar, es recomendable que la persona encargada utilice el “Internet Mozilla”, y para efectos de impresiones de los formularios enviados se recomienda el ingreso por “Internet Explorer”.

Anexo transaccional simplificado

Para la realización del respectivo anexo transaccional simplificado, se tomará como base el informe de compras realizado en el Excel; esto servirá para un mayor procedimiento eficaz, eficiente y oportuno.

Por lo siguiente es importante dar a conocer la forma como la debe realizar conjuntamente el anexo con el informe de compras, para ello se podrecherà a demostrar mediante la diferentes ventanas y pasos.

Se procede a abrir el archivo de informes de Excel y el programa DIMM, con el objetivo de configurar lo necesario para la realización del anexo, para ello en el archivo Excel únicamente dejamos los casilleros de: ítem, fecha, código, tipo de documento, autorización, RUC. Valor doce y valor cero, totales, autorización de las retenciones, números de las retenciones y porcentajes de retenciones fuente e IVA.

| ITEM | FECHA | | | TIPO | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | N° DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | | | | |
|------|-------|-----|-----|------|-------------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|-----|-----|------|-------|
| | AÑO | MES | DIA | | | | | TARIFA %0 | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% | |
| 1 | 2013 | 06 | 03 | FC | 003-001-000028119 | 1114373113 | 0600501944001 | 29,91 | 3,59 | 33,50 | 13698 | 1114362203 | 0,30 | | | | | | | 1,08 | |
| 2 | 2013 | 06 | 03 | FC | 003-001-000028121 | 1114373113 | 0600501944001 | 61,60 | 7,39 | 68,99 | 13699 | 1114362203 | 0,69 | | | | | | | 2,22 | |
| 3 | 2013 | 06 | 06 | FC | 002-001-000000721 | 1113383353 | 1801694595001 | 43,43 | 5,21 | 48,64 | 13701 | 1114362203 | 0,49 | | | | | | | 1,56 | |
| 4 | 2013 | 06 | 06 | FC | 001-001-000060045 | 1114296144 | 1790312518001 | 541,61 | 64,99 | 606,60 | 13702 | 1114362203 | 6,07 | | | | | | | | |
| 5 | 2013 | 06 | 03 | FC | 002-001-0137179 | 1113370700 | 1790319520001 | 585,80 | 70,30 | 656,10 | 13703 | 1114362203 | 6,56 | | | | | | | | |
| 6 | 2013 | 06 | 10 | FC | 021-001-000054909 | 1113747742 | 1390060757001 | 26,12 | 3,13 | 29,25 | 13704 | 1114362203 | 0,29 | | | | | | | | |
| 7 | 2013 | 06 | 10 | FC | 001-001-00008648 | 1114767978 | 1801802594001 | 6,31 | 0,76 | 7,07 | 13705 | 1114362203 | 0,07 | | | | | | | 0,23 | |
| 8 | 2013 | 06 | 10 | FC | 001-001-0000566 | 1114632370 | 1891747507001 | 2.000,00 | 1.000,00 | 120,00 | 3.120,00 | 13706 | 1114362203 | 11,20 | | | | | | | 36,00 |

Para continuar el contribuyente deberá tener instalado y actualizado el DIMM, descargado de la plataforma virtual del SRI, para ello se registrará los respectivos datos del contribuyente e ingresará el mes y año de realización del anexo transaccional simplificado, en lo cual se ubicará en la parte superior de toda la pantalla del computador un 75% de la ventana DIM y un 25% del informe de compras en Excel, por lo cual tenemos la siguiente ventana a visualizar

SRI - DIMM

Archivo Programa Ayuda DIMM Formularios Herramientas ATS Validar

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) 06/2013 1890139481001 HOLVIPLAS

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar

Filtrar por Identificación:

| Sustento | Nº Identificación | Tipo de Comprobante | Comp. Venta | Autorización | Base IVA 0% | Base IVA diferente 0% | Base No Objeto IVA | Monto IVA |
|------------------------------|-------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| Total Registros: 0 Compra(s) | | | | | | | | |

Retenciones en la Fuente: Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

| Cod. Retención | Concepto de Retención | Base Imponible | %Retención | Valor Retenido | Id Proveedor | Tipo Comprobante | Nº Serie | Base Imponible |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------------|----------|----------------|
| Reembolsos | | | | | | | | |
| Nuevo Editar Eliminar | | | | | | | | |

Compras Ventas Exportaciones Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Complementos

H5 0600501944001

A B C D E F G H K L M N O P Q R S T U V W X Y Z

HOLVIPLAS S.A.

INFORME DE COMPRAS JUNIO DEL 2013

| ITEM | FECHA | | | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | Nº DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | | IVA | |
|------|-------|-----|-----|-----------------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|------|-----|------|
| | AÑO | MES | DIA | | | | TARIFA 4% | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
| 1 | 2013 | 06 | 03 | FCI 003-001-000028119 | 1114373113 | 0600501944001 | 29,91 | 3,59 | 33,50 | 13698 | 1114362203 | 0,30 | | | | | 1,08 | | |

Inicio

Una vez realizado la ubicación correspondiente, Procedemos a copiar el número de RUC del proveedor y siguiente.

SRI - DIMM

Archivo Programa Ayuda DIMM Formularios Herramientas ATS Validar

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) 06/2013 1890139481001 HOLVIPLAS

Compras

Información de Compras por Proveedor

Nuevo Editar Eliminar

Sustento

Nº Identificación

Tipo de Comprobante

Total Registros: 0 Compra(s)

Retenciones en la Fuente: Impuesto a la Renta

Nuevo Editar Eliminar

| Cod. Retención | Concepto de Retención | Base Imponible | %Retención | Valor Retenido | Id Proveedor | Tipo Comprobante | Nº Serie | Base Imponible |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------------|----------|----------------|
| Reembolsos | | | | | | | | |
| Nuevo Editar Eliminar | | | | | | | | |

Compras Ventas Exportaciones Comprobantes Anulados

SRI - DIMM

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Complementos

H5 0600501944001

A B C D E F G H K L M N O P Q R S T U V W X Y Z

HOLVIPLAS S.A.

INFORME DE COMPRAS JUNIO DEL 2013

| ITEM | FECHA | | | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | Nº DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | | IVA | |
|------|-------|-----|-----|-----------------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|------|-----|------|
| | AÑO | MES | DIA | | | | TARIFA 4% | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
| 1 | 2013 | 06 | 03 | FCI 003-001-000028119 | 1114373113 | 0600501944001 | 29,91 | 3,59 | 33,50 | 13698 | 1114362203 | 0,30 | | | | | 1,08 | | |

Inicio

Luego continuamos con el ingreso de tipo de documento con sus respectivos datos que solicita, los cuales tenemos en el cuadro de Excel

The screenshot shows the SRI-DIMM software interface. The main window is titled 'Comprobante de Venta' and contains the following information:

- Sustento Tributario:** 01-Crédito Tributario para declaración de IVA (Servicios y bienes distintos de inventarios y activos fijos)
- Tipo Comprobante:** 01-FACTURA
- Fecha Emisión:** 03/06/2013
- Fecha Registro:** 03/06/2013
- Establecimiento Punto de Emisión Secuencial:** 003 001 200283110
- N° Autorización:** 1114373113

Below the form, an Excel spreadsheet is visible with the following table:

| ITEM | FECHA | | | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | N° DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | | IVA | |
|------|-------|-----|-----|-----------------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|-----|------|------|
| | AÑO | MES | DIA | | | | TARIFA 4% | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
| 1 | 2013 | 06 | 03 | FCI 003-001-000028119 | 1114373113 | 0600501944001 | 29,91 | 3,59 | 33,50 | 13698 | 1114362203 | 0,30 | | | | | | 1,08 | |

Una vez que se ingresa los datos de la factura, ingresamos las cantidades ya sea tarifa 12% o 0% y el valor de las retenciones del IVA que se efectuó.

The screenshot shows the SRI-DIMM software interface. The main window is titled 'Detalle de Bases Imponibles y Retenciones del Impuesto al Valor Agregado' and contains the following information:

- Bases Imponibles:**
 - Base Imponible IVA 0%: 0,00
 - Base Imponible IVA diferente 0%: 29,91
 - Base Imponible No objeto de IVA: 0,00
- Valores Retenidos:**
 - Retención IVA Bienes: 1,08
 - Retención IVA Servicios: 0,00
 - Retención IVA 100%: 0,00

The Excel spreadsheet below the form is identical to the one in the previous image, showing the purchase report for June 2013.

En el caso de tener retención por la compra, se procede llenar el número de la misma y su autorización del comprobante de retención, en el caso de no poseer no activar la opción registro de retención. (Finalizar)

The screenshot shows the 'Comprobante de Retención' form in the SRI-DIMM system. The form is for a purchase from 'HOLVIPLAS' on 06/2013. The 'Información de Pagos' section is filled with 'Local' as the payment type. The 'Comprobante de Retención' section is also filled, indicating that a retention certificate is present, with establishment '001', emission point '001', sequential number '00013698', and authorization number '1114362203'.

Below the form is a summary table for 'HOLVIPLAS S.A. INFORME DE COMPRAS JUNIO DEL 2013':

| ITEM | ANNO | MES | DIA | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | TARIFA 4% | TARIFA 12% | 12% IVA | TOTAL COMPRAS | N° DE RETEN | AUTORIZACION | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
|------|------|-----|-----|-----------------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|----|----|----|-----|------|-----|------|
| 1 | 2013 | 06 | 03 | FCI 003-001-000028119 | 1114373113 | 0600501944001 | 29,91 | 3,99 | 33,50 | 13698 | 1114362203 | 0,30 | | | | | 1,08 | | |

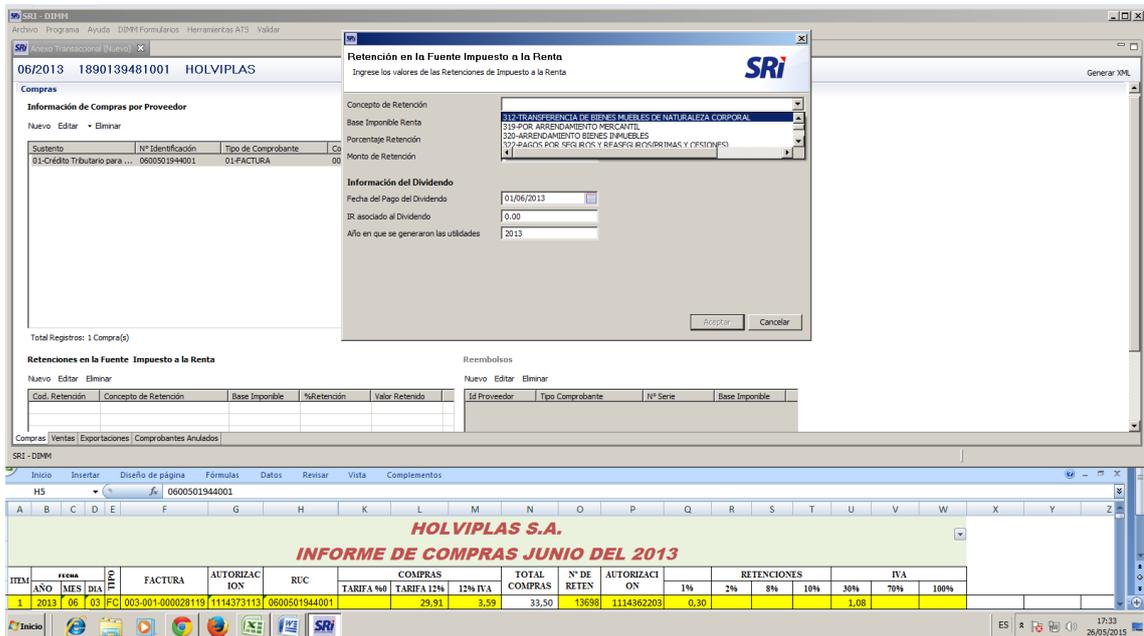
Una vez registrado los datos tanto de la factura y comprobante de retención, procederemos a seleccionar el registro para proceder a ingresar el valor por retención en la fuente.

The screenshot shows the 'Compras' form in the SRI-DIMM system. The 'Información de Compras por Proveedor' section is filled with the same data as the previous screenshot. Below this, a table lists the purchases:

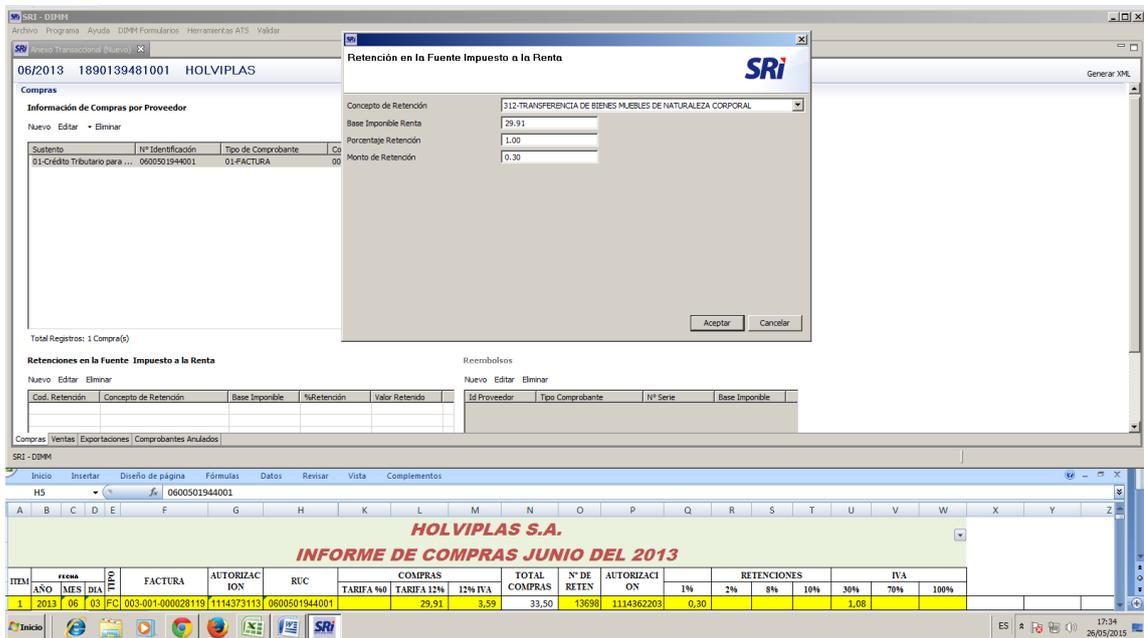
| Sujeto | N° Identificación | Tipo de Comprobante | Comp. Venta | Autorización | Base IVA 0% | Base IVA diferente 0% | Base No Objeto IVA | Monto IVA |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| 01-Crédito Tributario para... | 0600501944001 | 01-FACTURA | 003-001-00002... | 1114373113 | 0,00 | 29,91 | 0,00 | 3,99 |

Below the table is the same summary table as in the previous screenshot, showing the total purchase amount and retention details.

Seleccionamos en la parte inferior la opción “nuevo” para proceder con el registro de la retención en la fuente y escogemos el tipo de retención ya sea por servicio o bien.



Ingresamos las bases imponibles de la factura con su respectivo valor retenido. (Finalizar)



Procedemos con el mismo proceso para el registro de las facturas y al mismo tiempo con el control del número de compras ingresadas con el número que tenemos en ITEM en el Excel.

The screenshot shows the SRI-DIHM software interface. The top window displays the 'Información de Compras por Proveedor' screen with the following data:

| Subtítulo | Nº Identificación | Tipo de Comprobante | Comp. Venta | Autorización | Base IVA 0% | Base IVA diferente 0% | Base No Objeto IVA | Monto IVA |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| 01-Crédito Tributario para ... | 0600501944001 | 01-FACTURA | 003-001-00002... | 1114373113 | 0.00 | 29.91 | 0.00 | 3.59 |
| 01-Crédito Tributario para ... | 0600501944001 | 01-FACTURA | 003-001-00002... | 1114373113 | 0.00 | 61.60 | 0.00 | 7.39 |

Below this, there are sections for 'Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta' and 'Reembolsos' with empty tables. The bottom window shows an Excel spreadsheet with the following data:

| ITEM | FECHA | | | FACTURA | AUTORIZACION | RUC | COMPRAS | | | TOTAL COMPRAS | Nº DE RETEN | AUTORIZACION | RETENCIONES | | | | IVA | | |
|------|-------|-----|-----|---------|--------------------|------------|---------------|------------|---------|---------------|-------------|--------------|-------------|----|----|-----|-----|------|------|
| | AÑO | MES | DIA | | | | TARIFA 4% | TARIFA 12% | 12% IVA | | | | 1% | 2% | 8% | 10% | 30% | 70% | 100% |
| 2 | 2013 | 06 | 03 | FCI | 003-001-0000291211 | 1114373113 | 0600501944001 | 61,60 | 7,39 | 68,99 | 13699 | 1114362203 | 0,09 | | | | | 2,22 | |

Al finalizar el registro tanto de ventas como de compras y comprobantes anulados autorizados por el Servicio de Rentas Internas, procederemos a generar el XML para guardar y convertir en WinZip, lo cual es un requisito para convalidar la información en el Portal del SRI.

The screenshot shows the SRI-DIHM software interface with a 'Guardar' (Save) dialog box open. The dialog box displays a list of files in the 'Sitios recientes' (Recent Sites) folder:

| Nombre | Fecha de modificación | Tipo | Tamaño |
|-----------------------|-----------------------|----------------|--------|
| .thumbs | 18/05/2015 15:37 | Acceso directo | 1 KB |
| ANEXO EXCEL | 14/05/2015 11:15 | Acceso directo | 1 KB |
| ATS | 25/05/2015 12:30 | Acceso directo | 1 KB |
| BANCOS ECUACADE | 21/05/2015 13:19 | Acceso directo | 1 KB |
| Camera | 18/05/2015 15:35 | Acceso directo | 1 KB |
| COMPRO. RETENCION | 26/05/2015 13:36 | Acceso directo | 1 KB |
| CONSOLIDADO DE VENTAS | | Acceso directo | 1 KB |
| CONTRATOS DE TRABAJO | | Acceso directo | 1 KB |
| CUENTAS POR PAGAR | 21/05/2015 11:21 | Acceso directo | 1 KB |

The background shows the SRI-DIHM software interface with the 'Información de Compras por Proveedor' screen partially visible, showing the same data as in the previous screenshot.

Anexo relación de dependencia
Relación laboral – rentas en relación de dependencia

Para realizar el respectivo anexo, se debe tener la información declarada al Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y documentación interna de la empresa como es la nómina.

A continuación se dictará los procedimientos a seguir para realizar el referente anexo.

Descargar los 12 meses del año a declarar, el consolidado de planillas normales del IESS, lo que permita armar un cuadro en Excel para luego ir copiando al respectivo DIMM anexos.

En el Excel también se registrará los valores declarados por Décimo Tercer Sueldo, Decimo Cuatro Sueldo y utilidades que reporta el Ministerio de Relaciones Laborales.

Se registrará los fondos de reserva, los cuales serán descargados del IESS.

El aporte personal se registrará de acuerdo a lo reportado por el IESS.

En el caso de los trabajadores que sobrepasen los ingresos anuales, se solicitará las respectivas proyecciones de gastos personales, tomando en cuenta que esto es opcional, ya que el trabajador luego de recibir el formulario 107, está en la obligación de declarar sus gastos reales con sus respectivos documentos de soporte a la Administración Tributaria.

Para tener un control adecuado de la información que se va a presentar a la Administración Tributaria, se debe conciliar los valores que emite cada entidad pública, con toda la documentación interna que ingresa a la nómina mensual.

Una vez ingresado toda la información anual de cada trabajador se procede a generar el XML y a convertir en WinZip para luego poder subir portal del Servicio de Rentas Internas.

Declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único de sociedades y establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria como entidad de control, exige a todas la entidades públicas y privadas obligadas a llevar contabilidad la declaración anual de los movimientos que ha venido realizando, y para ello cabe mencionar que la empresa HOLVIPLA S.A., al ser parte de ella tiene la obligación de presentar balances contables anuales. Para la respectiva presentación de información la entidad ya debe contar con el registro en la Superintendencia de Compañías y con su respectivo número de expediente, ya que es un requisito para el llenado del formulario.

Para dar a conocer el procedimiento de la declaración, se limitará a desglosar lo más importante e idóneo que permita visualizar de forma general como realizar la presentación.

Se debe poseer balances al 31 de Diciembre del año a declarar, se indica este proceso para que al momento de la declaración no generen multas e intereses por la inexistencia de balances.

También se puede indicar que las cuentas generales que se presentan en los balances, debe tener sus respectivas subcuentas, para que con ello, al momento de llenar el formulario tengan mayor ubicación e identificación de las cuentas.

Por lo general se comienza llenando con el balance de situación financiera, dividiendo con su respectiva estructura.

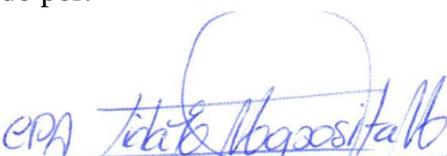
Como siguiente paso se toma el estado de resultados y llenar de acuerdo a la naturaleza de las cuentas.

Y por último realizar una previa revisión del formulario con los balances, lo que permita que no existan errores y generen pagos en mayoría o minoría.

Realizado por:

CRISTINA PUNINA

Recibido por:


Lida Moposita
CPA 21950