



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015.

AUTOR:

VÍCTOR HUGO CEDILLO DUCHICELA

RIOBAMBA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por el Sr. Víctor Hugo Cedillo Duchicela, cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez
DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Víctor Hugo Cedillo Duchicela, declaro que el trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 23 de diciembre de 2016

Víctor Hugo Cedillo Duchicela

C.I. 230034475-9

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado primordialmente a Dios por ser mi principal guía durante toda mi vida tanto académica como personal, acompañándome y bendiciéndome en el cumplimiento de todas mis metas.

A mis padres por su apoyo incondicional durante toda mi vida estudiantil, por inculcarme valores y principios que fueron fundamentales en el cumplimiento de mis metas y objetivos durante toda mi vida.

Víctor Hugo Cedillo Duchicela

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su guía durante toda mi vida estudiantil y personal, por los retos y bendiciones que puso en mi camino para cumplir mis objetivos. A mis padres por su ejemplo y guía durante toda mi vida, su apoyo incondicional y confianza, gracias a su apoyo estoy culminando con éxito una etapa más en mi vida.

A los docentes por compartir sus conocimientos y experiencias durante mi vida estudiantil, que serán esenciales para mi desempeño en mi futuro profesional. Especial agradecimiento al Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez e Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco por su confianza y apoyo para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Víctor Hugo Cedillo Duchicela

ÍNDICE DEL CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| Portada | i |
| Certificación del tribunal | ii |
| Declaración de autenticidad..... | iii |
| Dedicatoria | vi |
| Agradecimiento..... | v |
| Índice del contenido..... | vi |
| Índice de gráficos..... | x |
| Índice de anexos..... | x |
| Resumen ejecutivo..... | xi |
| Summary..... | xii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1.1 Formulación del Problema..... | 2 |
| 1.1.2 Delimitación del Problema | 3 |
| 1.1.2.1 Ubicación temporal..... | 3 |
| 1.1.2.2 Ubicación espacial | 3 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN | 3 |
| 1.3 OBJETIVOS | 4 |
| 1.3.1 Objetivo General..... | 4 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos | 4 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 6 |
| 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS..... | 6 |
| 2.1.1 Antecedentes Históricos | 6 |
| 2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA..... | 6 |
| 2.2.1 Auditoría | 6 |
| 2.2.1.1 Importancia de la Auditoría | 8 |
| 2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría | 8 |
| 2.2.1.3 Fases de la Auditoría..... | 11 |
| 2.2.1.4. Fases De La Planificación..... | 13 |
| 2.2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría | 13 |

| | |
|--|----|
| 2.2.1.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) | 15 |
| 2.2.1.7 Papeles de Trabajo | 16 |
| 2.2.1.8 Tipos de Papeles de Trabajo | 16 |
| 2.2.1.9 Características de los Papeles de Trabajo | 18 |
| 2.2.1.10 Evidencia de Auditoría | 18 |
| 2.2.1.11 Hallazgo | 19 |
| 2.2.1.11.1 Atributos del Hallazgo | 19 |
| 2.2.1.12 Riesgo de Auditoría | 19 |
| 2.2.1.13 Tipos de Riesgos | 20 |
| 2.2.2. Control Interno..... | 21 |
| 2.2.2.1 Componentes del Control Interno..... | 21 |
| 2.2.2.2 COSO..... | 22 |
| 2.2.3. Auditoría Tributaria | 23 |
| 2.2.3.1 Clasificación de la Auditoría Tributaria | 24 |
| 2.2.3.2 Objetivo de la Auditoría Tributaria | 24 |
| 2.2.3.3 Etapas de la Auditoría Tributaria..... | 24 |
| 2.2.3.4 Tipos de Informe de Auditoría..... | 25 |
| 2.2.4 Marco Normativo de la Auditoría Tributaria..... | 26 |
| 2.2.4.1 Principios del Régimen Tributario..... | 26 |
| 2.2.4.2 Obligación de llevar contabilidad | 26 |
| 2.2.4.3 Impuestos | 27 |
| 2.2.4.4 Tipo de Impuestos..... | 27 |
| 2.2.5 Impuesto a la Renta..... | 28 |
| 2.2.5.1 Objeto del impuesto | 28 |
| 2.2.5.2 Base Imponible | 28 |
| 2.2.5.3 Conciliación Tributaria | 29 |
| 2.2.5.4 Plazo de presentación de la declaración del Impuesto Renta sobre Personas Naturales | 30 |
| 2.2.5.5 Anticipo de Impuesto a la Renta de Comercializadoras y Distribuidoras de Combustible..... | 30 |
| 2.2.5.6 Plazo para el pago del anticipo impuesto a la renta | 31 |
| 2.2.6 Retenciones en la fuente | 32 |
| 2.2.6.1 Porcentajes de retención en la fuente..... | 33 |
| 2.2.7. Impuesto al Valor Agregado IVA..... | 38 |

| | |
|--|----|
| 2.2.7.1 Objeto del impuesto | 38 |
| 2.2.7.2 Base Imponible en General | 38 |
| 2.2.7.3 Hecho generador del IVA | 39 |
| 2.2.7.4 Declaración del IVA | 40 |
| 2.2.7.5 Liquidación del IVA | 40 |
| 2.2.7.6 Pago del IVA | 40 |
| 2.2.7.7 IVA Presuntivo | 41 |
| 2.2.7.8 Retención del IVA | 42 |
| 2.2.8. Anexos | 42 |
| 2.2.8.1 Anexo de Gastos Personales | 43 |
| 2.2.8.2 Anexo Transaccional Simplificado (ATS) | 44 |
| 2.2.8.3 Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP) | 45 |
| 2.2.8.4 Anexo de Declaración Patrimonial (DPT) | 45 |
| 2.2.9 Informe del Cumplimiento Tributario | 46 |
| 2.2.9.1 Elaboración | 46 |
| 2.2.9.2 Contenido y forma de presentación | 47 |
| 2.2.9.3 Presentación | 47 |
| 2.3 IDEA A DEFENDER | 48 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | 49 |
| 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 49 |
| 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 49 |
| 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA | 49 |
| 3.3.1 Población | 49 |
| 3.3.2 Muestra | 48 |
| 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 48 |
| 3.4.1 Métodos | 48 |
| 3.4.2 Técnicas | 48 |
| 3.4.3 Instrumentos | 48 |
| CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO | 50 |
| 4.1 TÍTULO | 50 |
| 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA | 50 |
| 4.2.1 Archivo Permanente | 50 |
| 4.2.2 Archivo Corriente | 60 |
| FASE I: Planificación | 62 |

| | |
|---|-----|
| FASE II: Ejecución..... | 87 |
| FASE III: Comunicación de Resultados..... | 150 |
| CONCLUSIONES..... | 156 |
| RECOMENDACIONES..... | 157 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 158 |
| ANEXOS..... | 159 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Cuadro 1: Normas Internacionales de Auditoría | 14 |
| Cuadro 2: Tipos de Papeles de Trabajo | 17 |
| Cuadro 3: Etapas de la Auditoría Tributaria | 24 |
| Cuadro 4: Montos para llevar contabilidad año 2015 | 27 |
| Cuadro 5: Plazos para declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales | 30 |
| Cuadro 6: Plazos para pago de la primera cuota del anticipo del Impuesto a la Renta .. | 31 |
| Cuadro 7: Plazos para pago de la segundo cuota del Anticipo del Impuesto a la Renta | 32 |
| Cuadro 8: Porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta..... | 33 |
| Cuadro 9: Plazos para declaración IVA..... | 41 |
| Cuadro 10: Plazos para presentación del ATS..... | 44 |
| Cuadro 11: Plazos para presentación del DPT..... | 46 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| Anexo 1: RUC | 159 |
| Anexo 2: Anexo Transaccional Simplificado (ATS)..... | 161 |
| Anexo 3: Sistema Contable..... | 162 |

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación es una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo período 2015, con la finalidad de establecer directrices para mejorar eficiente y eficazmente el cumplimiento de las obligaciones tributarias con la Administración Tributaria. En la ejecución de la auditoría se utilizó diversas técnicas y herramientas como: cuestionarios, entrevistas, revisión y análisis de información, cálculo y comparación de valores; en la evaluación del control interno, se aplicó el método COSO I. Dentro del Departamento de Contabilidad se encontraron diversas debilidades como: la emisión de comprobantes de retención fuera del tiempo establecido, valores no declarados en el formulario 104 del impuesto al valor agregado, no se registran correctamente las transacciones de compras, no se ingresa la venta de combustibles en el Sistema de Trazabilidad Comercial y no se comunica a los empleados sobre la retención en la fuente por relación de dependencia. Se recomienda realizar un control y revisión adecuada de la información que se recibe y comunica para que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sea acorde a la información que la empresa mantiene en sus registros; y establecer las funciones de trabajo de manera correcta para que el personal tenga el conocimiento y delimitación de sus actividades a realizar.

Palabras Clave: AUDITORÍA TRIBUTARIA, OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, IMPUESTOS, CONTROL INTERNO, COSO I.

Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The present investigation work deals with Tax Auditing to the Service Station Rivera, Riobamba Canton, Chimborazo province, 2015 period to establish guidelines to efficiently improve the accomplishment of the tax obligations with the Tax Administration. In the auditing execution diverse techniques and tools such as questionnaires, interviews, information revision and analysis calculus and comparison of values were used; in the internal control evaluation, the COSO method was applied. Within the Accounting Department diverse weakness were found such as the retention certificate emission out of the established time, not declared values in them 104 form the aggregated value tax, buying transactions are not correctly recorded, the fuel sale is not entered into the Commercial Traceability System and the employees are not told about the source retention by dependence relationship. It is recommended to carry out adequate control and revision of the received and communicated information so that the accomplishment of the tax obligations meets the information maintained by the enterprise in its records and establish the world functions in a correct manner so that the personnel have the knowledge and delimitation of the activities to be carried out.

Key Words: TAX AUDITING, TAX OBLIGATIONS, TAXES, INTERNAL CONTROL, COSO I.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación es una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera del cantón Riobamba, provincia De Chimborazo período 2015, con el objetivo de identificar las debilidades de la empresa y proponer recomendaciones para el mejoramiento del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Mediante el desarrollo de la auditoría se determinaron hallazgos que identifican las falencias encontradas respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa. Con estos hallazgos encontrados se establecieron conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la empresa a mejorar los procesos para el cumplimiento de dichas obligaciones.

El trabajo de titulación se desarrolla en cuatro capítulos que son:

En **primer capítulo** se establecen: el problema, formulación, justificación y delimitación de la investigación, además se señala los objetivos generales y específicos del trabajo de investigación.

En el **segundo capítulo** se desarrolla el marco teórico de la investigación establecido en base a información de diferentes autores sobre temas que son de importancia para el desarrollo del trabajo de investigación.

En el **tercer capítulo** se establece el marco metodológico de la investigación, refiriéndome a la modalidad, tipos, técnicas e instrumentos de investigación utilizados para el desarrollo de trabajo de titulación.

En el **cuarto capítulo** se desarrolla la propuesta, que consiste en la Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar el cumplimiento de las mismas.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Formulación del Problema

La Estación de Servicio Rivera es creada por el Señor Jorge Arnaldo Rivera Carrasco el 1ero de enero del año 1966 en la Provincia de Chimborazo, ciudad Riobamba como una empresa unipersonal. El objeto social, es la compra – venta, comercialización y distribución de productos combustibles (gasolina, diésel), lubricantes, aceite de todo tipo, aditivos y demás productos derivados de hidrocarburos, a más de repuestos de vehículos y accesorios.

La Estación de Servicio Rivera perteneció a Petróleos y Servicios, Ecuador, hasta enero del 2013, por decisión del propietario la empresa se afilió a PETROECUADOR, formando parte de la comercializadora hasta la actualidad.

Con la finalidad de obtener un diagnóstico previo de la situación actual tributaria de la empresa, se realizó una entrevista al Señor Jorge Rivera, propietario de la misma, detectando varios problemas, entre los cuales se enuncia:

- ✓ Los comprobantes de retención se emiten fuera del plazo de 5 días después de recibido el comprobante de venta, incumpliendo con el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Documentos Complementarios y ocasionando multas reglamentarias.
- ✓ Existen transacciones en las que no se emiten comprobantes de retención, ocasionando notificaciones de la Administración Tributaria por faltas reglamentarias y multas.
- ✓ Se presentan declaraciones sustitutivas, por falta de revisión adecuada de la información lo que ocasiona inconformidad al propietario.
- ✓ No existe un control adecuado sobre los comprobantes de venta, ocasionando algunas veces pérdida de los mismos.

- ✓ Las transacciones de compras y ventas son registradas a destiempo, lo que provoca un desfase en la contabilidad y saldos irreales a la fecha.

Todos los problemas citados anteriormente son ocasionados debido a que nunca se ha realizado una Auditoría Tributaria que determine la efectividad de los procesos para cumplir con las declaraciones tributarias, por esta razón es necesario la realización de la presente investigación con el objetivo de evaluar los procesos tributarios y contables para determinar las falencias e inconsistencias ocurridas y emitir recomendaciones y conclusiones que contribuyan al mejoramiento de los mismos.

1.1.2 Delimitación del Problema

1.1.2.1 Ubicación temporal

Esta investigación se realizará en base al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

1.1.2.2 Ubicación espacial

Este trabajo de investigación se realizará en la Estación de Servicio Rivera ubicada en la Avenida Unidad Nacional y Calicuchima, en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Desarrollar el trabajo de investigación es de vital importancia, debido a que, al contar con varias deficiencias en los procesos para realizar las declaraciones tributarias, han existido sanciones y multas por parte de la Administración Tributaria. Se pretende establecer conclusiones sobre el manejo de los procesos tributarios, y recomendaciones sobre cómo podría optimizar dicho sistema, para lograr efectividad en la presentación de las declaraciones tributarias.

Justificación Teórica: Desde el ámbito teórico se justifica el presente trabajo de investigación, por la utilización de la información bibliográfica que servirá de base para la construcción del marco teórico del tema de investigación.

Justificación Metodológica: Desde el ámbito metodológico se justifica la realización del trabajo de investigación, porque se aprovechará diferentes: métodos, técnicas e instrumentos, que permitan obtener la información oportuna y veraz para el desarrollo de la auditoría tributaria.

Justificación Académica: Académicamente se justifica la realización del trabajo de investigación, porque permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante toda la formación académica, y de igual manera ampliarlos para desempeñarme de manera adecuada en las actividades profesionales.

Justificación Práctica: Desde el ámbito práctico, la ejecución del trabajo permitirá establecer resultados para elaborar el informe final de Auditoría que contenga las conclusiones y recomendaciones, que contribuirán al mejoramiento de los procesos tributarios, evitando problemas y sanciones por parte de la Administración tributaria.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Tributaria en la Estación de Servicio Rivera del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2015, que incida en el cumplimiento de las obligaciones tributarias

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Establecer el marco teórico referencial, en base a la bibliografía pertinente para el desarrollo de la investigación.
- ✓ Desarrollar el marco metodológico que permita la obtención de información pertinente y oportuna para la ejecución de la auditoría tributaria.

- ✓ Ejecutar la Auditoría Tributaria para emitir el informe final que contenga las conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la corrección de procesos tributarios deficientes.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para la realización de la presente investigación se han tomado en consideración las siguientes tesis: “Auditoría de Cumplimiento Tributario al periodo Fiscal 2009 de la Empresa Carvalecuador S.A. Ubicada en la ciudad de Quito” de Christian André Pantoja Sánchez. “Auditoría Tributaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal se Riobamba, provincia se Chimborazo, período Enero 2012 A Enero 2013” de Marcelina Ayme Namuche Arias. “Auditoría De Cumplimiento Tributario en la Empresa Herpayal Constructora Cía. Ltda., por el período de Enero A Diciembre de 2014” de Luis Patricio López Guamán. Debido a que las tres investigaciones se enmarcan en la revisión del cumplimiento de las obligaciones de las respectivas empresas, lo que proporcionó un apoyo y guía para desarrollar el presente trabajo de investigación.

Para el desarrollar el trabajo de investigación se manejó bases teóricas de diversos autores sobre temas y procesos que intervienen de manera esencial en la comprensión y desarrollo de una auditoría tributaria. Además se utilizó como guía de cumplimiento toda base legal a la que la Estación de Servicio Rivera debe estar enmarcada.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Amador (2008) establece que de manera general, entendemos por auditoría la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados. Etimológicamente, e

concepto de auditoría deriva del latín *audiere*, que significa oír y escuchar, por lo que se desprende que el auditor es el especialista que escucha, interpreta, revisa, analiza e informa los resultados.

Zeilger (1998) enuncia que es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones

Holmes (1994) señala que la auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.

2.2.1.1 Importancia de la Auditoría

Amador (2008) señala que hoy en día es primordial que las organizaciones cuenten con la actividad de auditoría (interna o externa) para conocer la veracidad tanto de la información financiera que han generado como de las actividades relacionadas con el área administrativa.

Slosse (1990) explica que la auditoría trata de incrementar la confianza que se tenía en la información suministrada por el aparato administrativo normal de la empresa. Tal confianza puede definirse como la congruencia existente entre el mensaje transmitido y la realidad que se describe.

2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría

De acuerdo a Cuellar (2009) la auditoría se puede clasificar en dos grupos de la siguiente manera:

Por el modo de ejercer la auditoría

- ✓ **Auditoría Externa:** Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

- ✓ **Auditoría Interna:** Es el examen crítico y sistemático de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos.

Por el objeto de examen

- ✓ **Auditoría Financiera:** Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un contador público debidamente autorizado para tal fin.
- ✓ **Auditoría de Gestión:** El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado del sistema de información de gestión de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo.
- ✓ **Auditoría de Cumplimiento:** Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.
- ✓ **Auditoría de Control Interno:** La auditoría de control interno es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.
- ✓ **Auditoría Integral:** Es el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión de control interno y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y apego de las operaciones económica a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

- ✓ **Auditoría Informática:** Es la revisión y evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática, de los equipo de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participan en el procesamiento de la información, a fin de por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información que servirá para la adecuada toma de decisiones.
- ✓ **Auditoría Gubernamental:** Es el proceso que consiste en el examen crítico y sistemático del sistema de gestión fiscal de la administración pública y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la nación, realizado por las contralorías dictamen sobre la eficiencia, eficacia y economicidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad estatal sometida a examen, además de la valoración de los costos ambientales de operación del ente, para así vigilar la gestión pública y proteger a la sociedad.

Amador (2008) presenta la clasificación de la auditoría de la siguiente manera:

Las auditorías internas y externas representan la primera clasificación natural, ya que obedecen a quien las realiza, y comprenden las especialidades que se enumeran posteriormente.

Las auditorías ambientales, de calidad y social han sido requeridas con mayor exigencia en los últimos años y las organizaciones están conscientes de su contribución preventiva o, en su caso, correctiva; por su parte, la financiera representa el primer tipo de evaluación formal y su repercusión e influencia con las demás es trascendente. A continuación se presentan estos tipos de auditoría con su respectivo objetivo:

- ✚ **Financiera:** Examen y revisión de estados financieros
- ✚ **Fiscal:** Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normatividad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como de las tesorerías estatales y municipales, del Instituto Mexicano del Seguro Social, del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores. Operacional Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos, con base en los lineamientos del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- ✚ **Administrativa:** Evaluar la administración general; su proceso, cumplimiento y promoción. Su normatividad general está delimitada por el conocimiento de esta disciplina.
- ✚ **Informática:** Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como el hardware y el software, de acuerdo con lineamientos de la Asociación Mexicana de Auditores en Informática. Integral Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
- ✚ **Ambiental:** Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales, con base en los lineamientos de normatividad oficiales de la autoridad federal y estatal en la materia.
- ✚ **Calidad:** Evalúa tanto la calidad del producto o servicio como la del proceso, de acuerdo con la normatividad establecida por esta disciplina.
- ✚ **Social:** Evalúa en forma fiel la actitud y comportamiento social del negocio, con base en las normas de ética y sociales.
- ✚ **Gubernamental:** Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en preceptos de índole constitucional.

2.2.1.3 Fases de la Auditoría

Según Cook (1987) la auditoría se divide en cuatro aspectos principales:

- ✚ **Conocimiento del negocio del cliente:** En primer lugar, el auditor tiene que adquirir el conocimiento respecto al negocio del cliente y de la industria en la que opera. Esto significa no sólo conocer la forma de organización del negocio sino también el método bajo el cual adquiere y distribuye sus productos, o la naturaleza de los servicios que proporciona.
- ✚ **Evaluación y revisión del control interno contable:** En segundo lugar el auditor debe adquirir el conocimiento suficiente sobre el diseño del sistema de control interno contable y la efectividad con la que esté operando.
La evaluación y revisión del sistema de control interno contable es una de las fuentes fundamentales que determinan el tipo de procedimientos de auditoría que se deben aplicar y el alcance de las pruebas sobre los registros y transacciones.
- ✚ **Obtención de evidencias:** En tercer lugar, el auditor debe llevar a cabo sus procedimientos de auditoría a fin de verificar la información contenida en los

estados financieros. Estas comprobaciones incluirán el examen físico de algunos activos., inspección de documentos, solicitud de conformación por escrito a personas que conozcan de la situación, observación de las actividades, preguntas a los funcionarios y empleados, y muchas otras formas de evidencia.

- ✚ **Informe del auditor:** La cuarta fase consiste en llegar a una conclusión sobre los estados financieros y la expresión de su opinión en el informe llamado el “dictamen del auditor”, la cual se basa en las evidencias y conocimientos adquiridos en las tres fases mencionadas cuyas constancias quedan incorporadas en los papeles de trabajo.

Arens (2007) establece como fases de la auditoría las siguientes:

- ✚ **Planeación y diseño de un método de auditoría (Fase I):** Es necesario planear el trabajo a fin de reunir evidencia competente y suficiente, y controlar los costos. El plan debe producir una auditoría eficaz a un costo razonable.
- ✚ **Realización de pruebas de los controles y pruebas sustanciales de las operaciones (Fase II):** Para justificar la reducción de la evaluación planeada al riesgo de control cuando los controles internos se consideran efectivos, el auditor debe probar la eficacia de los controles. Los procedimientos que intervienen en este tipo de pruebas se conocen comúnmente como pruebas de los controles. Los auditores también evalúan el registro de las operaciones del cliente para verificar los montos de las operaciones, a esto se le llama pruebas sustanciales de las operaciones.
- ✚ **Realizar procedimientos analíticos y verificaciones de detalles de saldos (Fase III):** Se aplican procedimientos analíticos que son aquellos que utilizan comparaciones y relaciones para evaluar si los saldos en cuentas y otros datos parecen razonables. De igual manera se realizan las verificaciones de detalles de saldos que son procedimientos específicos cuyo objetivo es detectar errores e irregularidades monetarias en los saldos de los estados financieros.
- ✚ **Terminación de la auditoría y emisión del dictamen de auditoría (Fase IV):** Una vez que el auditor ha concluido con todos los procedimientos de auditoría, es necesario combinar la información obtenida para llegar a una conclusión global. Este es un proceso muy subjetivo que depende en gran medida del criterio profesional del auditor. Una vez que se ha completado esta conclusión, el contador público emite el informe.

2.2.1.4. Fases De La Planificación

2.2.1.4.1 Planificación Preliminar

Blanco (2003) establece que la planeación preliminar consiste entre otras cosas, en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permita evaluar el riesgo a nivel de cuenta y error potencial y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

2.2.1.4.2 Planificación Específica

Blanco (2003) define a la planificación específica como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno. Sobre la base de la calificación de los factores de riesgo por cada componente de la auditoría, se determinará la extensión de las pruebas, se preparará el plan de muestreo y los programas específicos a aplicarse en la siguiente fase. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos

2.2.1.5 Normas Internacionales de Auditoría

Arens (2007) enuncia que estas normas fueron emitidas por el International Auditing Practices Committee (IAPC, Comité Internacional de Prácticas de Auditoría) de la International Federation of Accountants (IFAC, Federación Internacional de Contadores), este comité trabaja para mejorar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados.

Cuadro 1: Normas Internacionales de Auditoría

| Norma | Nombre |
|--------------|---|
| NIA 200. | Objetivos globales del auditor independiente. |
| NIA 210. | Acuerdo de los términos de encargo de auditoría. |
| NIA 220. | Control de calidad de la auditoría de estados financieros. |
| NIA 230. | Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación. |
| NIA 240. | Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. |
| NIA 250. | Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias. |
| NIA 260. | Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno. |
| NIA 265. | Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente. |
| NIA 300. | Responsabilidad que tiene el auditor de planificar. |
| NIA 315. | Responsabilidad que tiene el auditor para identificar y valorar riesgos. |
| NIA 320. | Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa |
| NIA 330. | Responsabilidad que tiene el auditor de diseñar e implementar respuestas. |
| NIA 402. | Responsabilidad que tiene el auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría. |
| NIA 450. | Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas. |
| NIA 500. | Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros. |
| NIA 501. | Consideraciones específicas del auditor. |
| NIA 505. | Procedimientos de confirmación externa. |
| NIA 510. | Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial. |
| NIA 520. | Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos. |
| NIA 530. | Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos. |
| NIA 540. | Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables. |
| NIA 550. | Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría. |
| NIA 560. | Respecto a los hechos posteriores al cierre. |
| NIA 570. | Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento. |
| NIA 580. | Obtener manifestaciones escritas de los responsables. |
| NIA 600. | Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo. |

| | |
|----------|---|
| NIA 610. | Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos. |
| NIA 620. | Organización en un campo de especialización distinto. |
| NIA 700. | Formarse una opinión sobre los estados financieros. |
| NIA 705. | Emitir un informe adecuado. |
| NIA 706. | Comunicaciones adicionales. |
| NIA 710. | Relación con la información comparativa. |
| NIA 720. | Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados. |

Fuente: AICPA

Elaborado por: El Autor

2.2.1.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Whittington (2005) manifiesta que la existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Las NAGA se dividen de la siguiente manera:

Normas Generales

- ✓ La Auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
- ✓ En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
- ✓ Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Normas de Ejecución del Trabajo

- ✓ El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes –si los hay– deben ser supervisados rigurosamente.
- ✓ Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de auditoría

- ✓ Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

Normas de Información

- ✓ El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados
- ✓ El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
- ✓ Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe
- ✓ El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una declaración de que no puede expresarse una opinión, En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en el que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

2.2.1.7 Papeles de Trabajo

Cook (1987) enuncia que los papeles de trabajo son los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada por el auditor. Cualquiera que sea la forma de la evidencia y cualesquiera que sean los métodos utilizados para obtenerla, se debe hacer y mantener algún tipo de registro en los papeles de trabajo.

Amador (2008) dice que el conjunto de cédulas, programa de trabajo de auditoría, índice, notas específicas y documentación relevante constituyen lo que se conoce como papeles de trabajo, los cuales avalan las pruebas efectuadas.

2.2.1.8 Tipos de Papeles de Trabajo

Según Whittington (2000) la mayoría de papeles de trabajo pueden agruparse en ciertas categorías generales a saber:

Cuadro 2: Tipos de Papeles de Trabajo

| TIPO | DEFINICIÓN |
|---|--|
| Papeles de trabajo administrativos de auditoría. | La auditoría es una actividad compleja que exige planeación, supervisión, control y coordinación. Ciertos papeles de trabajo están diseñados específicamente para ayudar a los auditores a planificar y administrar los contratos. Estos papeles de trabajo incluyen planes y programas de auditoría, cuestionarios de control interno y diagramas de flujo, cartas de contratación y presupuestos de tiempo. Los memorandos del proceso de planeación y las discusiones significativas con la gerencia del cliente son considerados también papeles de trabajo administrativos. |
| Balances de prueba | El balance de prueba de trabajo es una cédula, o planilla sumaria u hoja de trabajo que resume los saldos de las cuentas en el mayor general durante el año en curso y el anterior, y también proporciona columnas para las propuestas de ajustes y reclasificaciones por parte de los auditores y para los montos finales que aparecerán en los estados financieros. |
| Asientos de ajuste de diario y asientos de reclasificación | Durante el curso de un contrato de auditoría, los auditores pueden descubrir diversos tipos de errores. Los auditores elaboran o proponen asientos de ajustes, de diario que ellos recomiendan hacer en los registros de contabilidad del cliente. |
| Planillas u hojas de trabajo de apoyo | Los auditores prefieren usar este término para describir un listado de los elementos o detalles |

| | |
|--|---|
| | que conforman el saldo de una cuenta del activo o del pasivo de una fecha específica. |
|--|---|

Fuente: Whittington (2000)
Elaborado por: El Autor

2.2.1.9 Características de los Papeles de Trabajo

Según Amador (2008) los papeles de trabajo revisten características muy específicas según el tema sujeto a revisión, pero en general son: claridad, limpieza, precisión y referencia. A continuación se comenta en forma general cada una de ellas.

- ✓ **Claridad.** Esta característica facilita en primera instancia la lectura de los papeles de trabajo y, como aspecto de fondo, su análisis e interpretación.
- ✓ **Limpieza.** Por su trascendencia, es recomendable que los papeles de trabajo no presenten información con alteraciones que dificulten su interpretación.
- ✓ **Precisión.** La información debe describir con certeza y de la forma más exacta el hecho en cuestión.
- ✓ **Referencia.** Los papeles de trabajo deben indicar la fuente de información, es decir, deben aludir a un documento o suceso de la organización.

2.2.1.10 Evidencia de Auditoría

De acuerdo a Whittington (2000) es cualquier información que corrobora o refuta una afirmación. Para ser competente la evidencia debe ser relevante y válida. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la auditoría que se está probando.

Slosse (1990) explica que es el elemento de juicio que obtiene el auditor como resultado de las pruebas que realiza. La evidencia de auditoría puede ser obtenida de los sistemas del ente; de la documentación respaldatoria de transacciones y saldos; de la gerencia y empleados, deudores, proveedores y otros terceros relacionados con el ente.

2.2.1.11 Hallazgo

Whittington, Pany (2005) denomina al hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante la auditoría a un área o departamento. Es toda la información que a criterio del auditor le permite identificar hechos importantes que inciden en la gestión de la entidad

2.2.1.11.1 Atributos del Hallazgo

Whittington, Pany (2005) indica que los atributos del hallazgo son:

- ✚ **Condición:** Se presenta a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. El auditor puede encontrar que los criterios se están logrando en forma satisfactoria, que no se están logrando o que se están alcanzando parcialmente.
- ✚ **Criterio:** Está dado por las normas e instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usuales están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se debe hacer las cosas.
- ✚ **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
- ✚ **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio, se cuantifica en dinero o en otra cantidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos

2.2.1.12 Riesgo de Auditoría

Arens (2007) enuncia que debido a que los auditores pueden reunir evidencia sólo mediante pruebas selectivas y que detectar fraudes bien planeados puede ser en extremo

difícil, siempre hay algún riesgo de que el auditor no descubra un error de importancia producto de un fraude, incluso si cumplió con los estándares de auditoría.

2.2.1.13 Tipos de Riesgos

Arens (2007) explica que los cuatro riesgos del modelo de riesgo de auditoría son lo suficientemente importantes para realizar un análisis detallado:

- ✚ El riesgo planeado de detección es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo planeado de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará sólo si el auditor cambia uno de los otros factores. En segundo lugar, determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. Si se reduce el riesgo planeado de detección, será necesario que el auditor acumule más evidencias para lograr el riesgo planeado reducido.
- ✚ El control de riesgo inherentes una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto.
- ✚ El riesgo de control es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría.

El riesgo aceptable de auditoría es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor

se decide por un riesgo menor de auditoría, ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes.

2.2.2. Control Interno

Whittington, Pany (2005) enuncian que para muchos la designación control interno son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. El estudio titulado Control Interno: marco de referencia integrado define al control interno así: un proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Arens (2007) explica que consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad.

2.2.2.1 Componentes del Control Interno

De acuerdo a Whittington, Pany (2005) los componentes del control interno son los siguientes:

- ✓ **Ambiente de control:** crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, y estructura organizacional, asignación de autoridades y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos.
- ✓ **Proceso de evaluación de riesgo:** sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. A los auditores les preocupa principalmente los riesgos relacionados con los objetivos de obtener informes financieros confiables.

- ✓ **Sistema de información y comunicación:** se necesita información en todos los niveles para ayudar a los ejecutivos a alcanzar los objetivos de la organización. A los auditores les interesa principalmente el sistema de información contable y la manera en que las responsabilidades del control interno sobre los informes financieros se comunican en ella.
- ✓ **Actividades de control:** son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización.
- ✓ **Monitoreo de los controles:** es un proceso consistente en evaluar su calidad con el tiempo. Hay que vigilarlo para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

2.2.2.2 COSO

Arens (2007) considera al COSO como el marco integrado de control interno que consta de cinco categorías, que la administración diseña para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos empresariales se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. Los componentes del control interno incluyen lo siguiente:

El **ambiente de control** consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.

La **evaluación del riesgo** para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados. Por ejemplo, si una compañía a menudo vende productos a un precio inferior al costo de inventario debido a los rápidos cambios en la tecnología, será esencial para la compañía incorporar controles adecuados para superar el riesgo de exagerar el inventario.

Las **actividades de control** son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos.

El propósito del sistema de **información y comunicación** de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones de ventas, entradas de efectivo, adquisiciones, etcétera.

Las actividades de **monitoreo** se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

2.2.3. Auditoría Tributaria

Sánchez, (2014) indica que la auditoría del área fiscal persigue un doble objetivo: en primer lugar comprobar que la compañía ha reflejado adecuadamente las obligaciones tributarias, en función del devengo, habiendo provisionado correctamente los riesgos derivados de posibles contingencias fiscales, y, en segundo, si se ha producido su pago efectivo según los plazos y de acuerdo a los requisitos formales establecidos.

Amador (2008) establece que es la verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias. En todo el mundo, el aspecto tributario merece la atención de organizaciones y gobierno, ya que ambos se benefician de él. De ahí el interés de cumplir con apego a las disposiciones de la materia y en forma solvente y oportuna. Este tipo de auditoría es practicada por las organizaciones como una ampliación de la auditoría financiera. Es aplicada como una medida administrativa (con sus repercusiones fiscales) por parte de firmas privadas de contadores públicos o por auditores fiscales (cuando es efectuada por

la autoridad). En una iniciativa poco usual, algunas organizaciones solicitan ante diferentes autoridades que se les practique una auditoría de este tipo a fin de regularizarse; esto incluye a las relacionadas con seguridad social y vivienda.

2.2.3.1 Clasificación de la Auditoría Tributaria

De acuerdo a Huaroto (1997) la auditoría tributaria se clasifica en dos grandes grupos de la siguiente manera:

Auditoría Tributaria Fiscal.- Esta labor realiza el auditor para lograr los objetivos exclusivos de recaudación y fiscalización que tiene la Administración Tributaria apoyados en las facultades otorgados con poder de imperio del Estado. Se rige por sus propios procedimientos y normas generales del Código Tributario.

Auditoría Tributaria Independiente.- El auditor es contratado por el cliente y sus informes sirven tanto para el cliente así como para la Administración.

2.2.3.2 Objetivo de la Auditoría Tributaria

Sánchez (2014) menciona que el objetivo fundamental de la auditoría de impuestos es obtener evidencia necesaria y suficiente sobre si la compañía efectúa correctamente la declaración de impuestos devengados, si han sido calculados cumpliendo las normas establecidas por la legislación tributaria y si dichas declaraciones han sido pagadas en los plazos previstos no existiendo riesgos por contingencias fiscales o, si existen, han sido debidamente provisionados.

2.2.3.3 Etapas de la Auditoría Tributaria

Pereda (2011) establece que las etapas que se desarrollan dentro de la auditoría tributaria están enmarcadas en la ejecución de la misma hasta llegar a la presentación del informe final, presentadas de en el siguiente cuadro:

Cuadro 3: Etapas de la Auditoría Tributaria

| ETAPA | DEFINICIÓN |
|---------------|--|
| Planeación | Es la determinación de enfoque de auditoría a aplicar y su consecuencia inmediata, la selección de los procedimientos particulares a ejecutar. Esto se verá reflejado en el Informe de Planeamiento de Auditoría |
| Ejecución | Es ejecutar los procedimientos planificados con el objetivo de obtener elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos estos elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y sirven como evidencia del examen realizado |
| Informe Final | La expresión de una opinión independiente y experta sobre la razonabilidad de los estados financieros es el servicio de atestación realizado más frecuentemente por la profesión de contaduría pública. Esta opinión que esta expresada en el informe de los auditores, proporciona a los usuarios de los estados financieros una seguridad razonable de que los estados se preparan o presentan de acuerdo con los principios de generalmente aceptados |

Fuente: Pereda (2011)
Elaborado por: El Autor

2.2.3.4 Tipos de Informe de Auditoría

Arens (2007) menciona los siguientes tipos de informe de auditoría:

- ✚ Informe estándar sin salvedades: Se emite cuando todas las condiciones de auditoría se cumplen, y no se detectan equivocaciones significantes; esto significa que los estados financieros fueron presentados de manera objetiva y de acuerdo con las NIIF's.
- ✚ Sin salvedades con párrafo explicativo o redacción modificada: Informe sin salvedades en donde los estados financieros se presentan de manera objetiva, pero el auditor cree que es importante proporcionar información adicional.
- ✚ Negación o abstención: Se emite cuando considera que los estados financieros no se presentaron objetivamente o se ha limitado el alcance.

- ✚ Opinión adversa o negativa: Se emite cuando los estados financieros, contienen errores importantes o equivocaciones, por lo que no presentan objetivamente la posición financiera de la entidad o los resultados de sus operaciones y de flujo de efectivo de conformidad NIIF's.
- ✚ Opinión con salvedades: Informe que emite un auditor cuando cree que los estados financieros en su conjunto informan objetivamente, pero que el área de auditoría fue limitada o la información financiera indicó una falla con respecto al seguimiento de las NIIF's.

2.2.4 Marco Normativo de la Auditoría Tributaria

2.2.4.1 Principios del Régimen Tributario

El artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador establece que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

2.2.4.2 Obligación de llevar contabilidad

Según el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 407, publicado el 31 de diciembre de 2014, se expidió el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y con él se reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Explica que están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones

básicas desgravadas de impuesto a la renta. Para el año 2015 los montos son los siguientes:

Cuadro 4: Montos para llevar contabilidad año 2015

| Parámetros | Fracciones Básicas Desgravadas de Impuesto a la Renta | Año 2015 |
|-----------------|---|-----------|
| Ingresos | 15 | 162000.00 |
| Gastos | 12 | 129600.00 |
| Activos Propios | 9 | 97200.00 |

Fuente: Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

Elaborado por: El Autor

2.2.4.3 Impuestos

Recuperado de:

<http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2009/10/22/el-tributo-en-el-ecuador>

Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado. Además, al realizar el pago del impuesto, el contribuyente lo hace por imperio de la ley, sin que ello proporcione una contraprestación directa por el Estado y exigible por parte del contribuyente.

2.2.4.4 Tipo de Impuestos

El Servicio de Rentas Internas (SRI) informa sobre los impuestos vigentes en el país que son los siguientes:

- ✓ **Impuesto a la Renta:** grava la renta global proveniente del trabajo y/o del capital que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.
- ✓ **Impuesto al Valor Agregado:** grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes en todas sus etapas de comercialización, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la LRTI.

- ✓ **Impuesto a los Consumos Especiales:** grava los bienes y servicios suntuarios, de procedencia nacional o importada, enumerados en el artículo 82 de la LRTI.
- ✓ **Impuesto a la Contaminación Vehicular:** grava la contaminación ambiental producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre.
- ✓ **Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas no Retornables:** grava el embotellamiento de bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.
- ✓ **Impuesto a la Salida de Divisas:** grava la transferencia o traslado de divisas al exterior en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, envíos, retiros o pagos de cualquier naturaleza realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero.
- ✓ **Impuesto a las Tierras Rurales:** grava la propiedad o posesión de tierras en la superficie que no estén vinculadas a la producción.
- ✓ **Impuesto a los Vehículos Motorizados:** grava la propiedad de vehículos motorizados destinados al transporte terrestre de personas o carga.

2.2.5 Impuesto a la Renta

2.2.5.1 Objeto del impuesto

Según el artículo 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno se establece como el objeto del Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

2.2.5.2 Base Imponible

El artículo 17 de la Ley de Régimen Tributario Interno enuncia que la base imponible del impuesto a la renta está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

2.2.5.3 Conciliación Tributaria

Según el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno explica que 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:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles.
4. Se sumará gastos incurridos referentes a ingresos exentos
5. Se restará la amortización de las pérdidas de años anteriores.
6. 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.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente
8. 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
9. Se restará el incremento neto de empleos.
10. Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad
11. Los gastos personales en el caso de personas naturales.
12. Para el caso de medianas empresas, se restará el 100% adicional de los gastos de capacitación.
13. Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos, destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia.

2.2.5.4 Plazo de presentación de la declaración del Impuesto Renta sobre Personas Naturales

Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso.

Cuadro 5: Plazos para declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales

| Noveno Dígito | Personas Naturales |
|----------------------|---------------------------|
| 1 | 10 de marzo |
| 2 | 12 de marzo |
| 3 | 14 de marzo |
| 4 | 16 de marzo |
| 5 | 18 de marzo |
| 6 | 20 de marzo |
| 7 | 22 de marzo |
| 8 | 24 de marzo |
| 9 | 26 de marzo |
| 0 | 28 de marzo |

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI)

Elaborado por: El Autor

2.2.5.5 Anticipo de Impuesto a la Renta de Comercializadoras y Distribuidoras de Combustible

El artículo 76 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno indica el anticipo del impuesto a la renta de las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades debe ser un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de comercializadoras y distribuidoras de combustible en el sector automotor, el coeficiente correspondiente al total de ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta será reemplazado por el cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total del margen de comercialización correspondiente; respecto a los costos y gastos, se tomarán en consideración aquellos distintos al costo de venta del combustible.

2.2.5.6 Plazo para el pago del anticipo impuesto a la renta

Según el artículo 77 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno explica que el valor resultante deberá ser pagado en dos cuotas iguales, las cuales se satisfarán hasta las siguientes fechas, según, el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes RUC, o de la cédula de identidad, según corresponda:

Primera cuota (50% del anticipo):

Cuadro 6: Plazos para pago de la primera cuota del anticipo del Impuesto a la Renta

| Noveno Dígito | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|----------------------|--|
| 1 | 10 de julio |
| 2 | 12 de julio |
| 3 | 14 de julio |
| 4 | 16 de julio |
| 5 | 18 de julio |
| 6 | 20 de julio |
| 7 | 22 de julio |

| | |
|----------|-------------|
| 8 | 24 de julio |
| 9 | 26 de julio |
| 0 | 28 de julio |

Fuente: SRI

Elaborado por: El Autor

Segunda cuota (50% del anticipo):

Cuadro 7: Plazos para pago de la segundo cuota del Anticipo del Impuesto a la Renta

| Noveno Dígito | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|----------------------|--|
| 1 | 10 de septiembre |
| 2 | 12 de septiembre |
| 3 | 14 de septiembre |
| 4 | 16 de septiembre |
| 5 | 18 de septiembre |
| 6 | 20 de septiembre |
| 7 | 22 de septiembre |
| 8 | 24 de septiembre |
| 9 | 26 de septiembre |
| 0 | 28 de septiembre |

Fuente: SRI

Elaborado por: El Autor

El saldo del anticipo pagado, se liquidará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con la correspondiente declaración. Este anticipo, que constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, será pagado en las fechas antes señaladas, sin que, para el efecto, sea necesaria la emisión de títulos de crédito ni de requerimiento alguno por parte de la Administración.

2.2.6 Retenciones en la fuente

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. 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.

2.2.6.1 Porcentajes de retención en la fuente

Cuadro 8: Porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta

| DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE | PORCENTAJES VIGENTES |
|---|-----------------------------|
| Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 10 |
| Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional | 8 |
| Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional | 8 |
| Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales | 8 |
| Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales | 8 |
| Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales | 8 |
| Honorarios y demás pagos por servicios de docencia | 8 |
| Servicios predomina la mano de obra | 2 |
| Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre | 10 |
| Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad | 1 |
| Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga | 1 |
| Por pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad) | 2 |
| Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1 |
| Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, y forestal | 1 |
| Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales | 8 |

| | |
|---|----|
| Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a personas naturales | 8 |
| Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades | 8 |
| Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a sociedades | 8 |
| Cuotas de arrendamiento mercantil, inclusive la de opción de compra | 1 |
| Por arrendamiento bienes inmuebles | 8 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 1 |
| Por rendimientos financieros pagados a naturales y sociedades (No a IFIs) | 2 |
| Por RF: depósitos Cta. Corriente | 2 |
| Por RF: depósitos Cta. Ahorros Sociedades | 2 |
| Por RF: depósito a plazo fijo gravados | 2 |
| Por RF: depósito a plazo fijo exentos | 0 |
| Por rendimientos financieros: operaciones de reporto - repos | 2 |
| Por RF: inversiones (captaciones) rendimientos distintos de aquellos pagados a IFIs | 2 |
| Por RF: obligaciones | 2 |
| Por RF: bonos convertible en acciones | 2 |
| Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija gravados | 2 |
| Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija exentos | 0 |
| Por RF: Intereses pagados a bancos y otras entidades sometidas al control de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria | 0 |
| Por RF: Intereses pagados por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos | 2 |
| Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros gravados | 2 |
| Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros exentos | 0 |
| Por RF: Intereses en operaciones de crédito entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria. | 1 |
| Por RF: Por inversiones entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria. | 1 |
| Anticipo dividendos | 22 |

| | |
|--|---|
| Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes | 22 |
| Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la lrti | hasta el 100% |
| Dividendos distribuidos a personas naturales residentes | 1% al 13% |
| Dividendos distribuidos a sociedades residentes | hasta el 100% |
| dividendos distribuidos a fideicomisos residentes | hasta el 100% |
| Dividendos gravados distribuidos en acciones (reversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR) | De acuerdo a la tabla de retenciones del Art. 15 RALRTI |
| Dividendos exentos distribuidos en acciones (reversión de utilidades con derecho a reducción tarifa IR) | 0 |
| Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 0 |
| Por la enajenación ocasional de acciones o participaciones y títulos valores | 0 |
| Compra de bienes inmuebles | 0 |
| Transporte público de pasajeros | 0 |
| Pagos en el país por transporte de pasajeros o transporte internacional de carga, a compañías nacionales o extranjeras de aviación o marítimas | 0 |
| Valores entregados por las cooperativas de transporte a sus socios | 0 |
| Compraventa de divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América | 0 |
| Pagos con tarjeta de crédito | No aplica retención |
| Pago al exterior tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap | 0 |
| Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos cotizados en bolsa ecuatoriana | 0,20% |
| Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos no cotizados en bolsa ecuatoriana | 1 |
| Por loterías, rifas, apuestas y similares | 15 |
| Por venta de combustibles a comercializadoras | 2/mil |
| Por venta de combustibles a distribuidores | 3/mil |
| Compra local de banano a productor | 1% -2% |
| Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia | hasta el 100% |

| | |
|---|----------------|
| Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 | 1% -2% |
| Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 | 1,25% - 2% |
| Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros | 0,5%-2% |
| Por energía eléctrica | 1 |
| Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares | 1 |
| Otras retenciones aplicables el 2% | 2 |
| Pago local tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap | 2 |
| Ganancias de capital | entre 0 y 10 |
| Pago al exterior - Rentas Inmobiliarias | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Beneficios Empresariales | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Servicios Empresariales | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Navegación Marítima y/o aérea | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales | 0 |
| Pago al exterior - Dividendos a sociedades | hasta el 100% |
| Pago al exterior - Anticipo dividendos | 22% |
| Pago al exterior - Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o partícipes | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Dividendos a fideicomisos | hasta el 100% |
| Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales (paraísos fiscales) | 0 |
| Pago al exterior - Dividendos a sociedades (paraísos fiscales) | 13% |
| Pago al exterior - Anticipo dividendos (paraísos fiscales) | 25% |
| Pago al exterior - Dividendos a fideicomisos (paraísos fiscales) | 13% |
| Pago al exterior - Rendimientos financieros | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Intereses de créditos de Instituciones Financieras del exterior | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Intereses de créditos de gobierno a gobierno | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Intereses de créditos de organismos multilaterales | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Intereses por financiamiento de proveedores externos | entre 0 y 22 * |

| | |
|--|----------------|
| Pago al exterior - Intereses de otros créditos externos | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Otros Intereses y Rendimientos Financieros | entre 0 y 35 * |
| Pago al exterior - Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Regalías por concepto de franquicias | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Ganancias de capital | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Servicios profesionales independientes | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Servicios profesionales dependientes | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Artistas | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Deportistas | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Participación de consejeros | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Entretenimiento Público | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Pensiones | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Reembolso de Gastos | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Funciones Públicas | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior – Estudiantes | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Otros conceptos de ingresos gravados | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Pago a proveedores de servicios hoteleros y turísticos en el exterior | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Arrendamientos mercantil internacional | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Comisiones por exportaciones y por promoción de turismo receptivo | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Por las empresas de transporte marítimo o aéreo y por empresas pesqueras de alta mar, por su actividad. | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Por las agencias internacionales de prensa | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional | entre 0 y 22 * |
| Pago al exterior - Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos | 5% |
| Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías con convenio de doble tributación | hasta el 100% |
| Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías sin convenio de doble tributación | 22% |

| | |
|---|---------------|
| Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías en paraísos fiscales | 35% |
| Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) con convenio de doble tributación | hasta el 100% |
| Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) sin convenio de doble tributación | 22% |
| Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) en paraísos fiscales | 35% |
| Pago al exterior - Otros pagos al exterior no sujetos a retención | 0 |

Fuente: SRI

Elaborado por: El Autor

2.2.7. Impuesto al Valor Agregado IVA

2.2.7.1 Objeto del impuesto

El artículo 52 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que el objeto del impuesto se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

El artículo 56 habla sobre el impuesto al valor agregado sobre los servicios, de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que el impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

2.2.7.2 Base Imponible en General

El artículo 58 de la Ley de Régimen Tributario Interno enuncia que la base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos

2.2.7.3 Hecho generador del IVA

De acuerdo al artículo 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno el hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

- ✓ En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
- ✓ En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
- ✓ En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
- ✓ En el caso de uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.

- ✓ En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana.
- ✓ En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el impuesto al valor agregado -IVA- se causará al cumplirse las condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta.

2.2.7.4 Declaración del IVA

El artículo 67 de la Ley de Régimen Tributario Interno explica que los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

2.2.7.5 Liquidación del IVA

El artículo 68 de la Ley de Régimen Tributario Interno enuncia que los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario.

2.2.7.6 Pago del IVA

El artículo 69 de la Ley de Régimen Tributario Interno expone que la diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito

tributario del mes anterior si lo hubiere.

Los plazos para realizar la declaración del IVA Son los siguientes:

Cuadro 9: Plazos para declaración IVA

| Noveno Dígito | Fecha máxima de declaración | Fecha máxima de declaración (si es semestral) | |
|---------------|-----------------------------|---|------------------|
| | (si es mensual) | Primer semestre | Segundo Semestre |
| 1 | 10 del mes siguiente | 10 de julio | 10 de enero |
| 2 | 12 del mes siguiente | 12 de julio | 12 de enero |
| 3 | 14 del mes siguiente | 14 de julio | 14 de enero |
| 4 | 16 del mes siguiente | 16 de julio | 16 de enero |
| 5 | 18 del mes siguiente | 18 de julio | 18 de enero |
| 6 | 20 del mes siguiente | 20 de julio | 20 de enero |
| 7 | 22 del mes siguiente | 22 de julio | 22 de enero |
| 8 | 24 del mes siguiente | 24 de julio | 24 de enero |
| 9 | 26 del mes siguiente | 26 de julio | 26 de enero |
| 0 | 28 del mes siguiente | 28 de julio | 28 de enero |

Fuente: SRI

Elaborado por: El Autor

2.2.7.7 IVA Presuntivo

Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles, en su caso, en las ventas de derivados de petróleo a las distribuidoras, deberán retener el Impuesto al Valor Agregado calculado sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor, y lo declararán y pagarán mensualmente como Impuesto al Valor Agregado presuntivo retenido por ventas al detal. El distribuidor, en su declaración mensual, deberá considerar el Impuesto al Valor Agregado pagado en sus compras y el

Impuesto al Valor Agregado retenido por PETROCOMERCIAL o la comercializadora. Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

2.2.7.8 Retención del IVA

Según el artículo 63 de la Ley de Régimen Tributario Interno enuncia que 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 citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados 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. Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

2.2.8. Anexos

Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/de/presentacion-de-anexos>

La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.

Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

- ✓ Anexo Gastos Personales
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado (ATS):
- ✓ Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC):
- ✓ Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP):
- ✓ Anexo de ICE:
- ✓ Anexo Movimiento Internacional de Divisas (ISD):

- ✓ Anexo de Declaración Patrimonial (DPT):
- ✓ Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior (OPRE):
- ✓ Anexo de notarios, registradores de la propiedad y registradores mercantiles (ANR):

Los anexos deben enviarse de acuerdo a los calendarios especificados en las resoluciones relativas a cada tipo de anexo.

Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

2.2.8.1 Anexo de Gastos Personales

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC11-00432 deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período superen en sus gastos personales el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.

Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

No serán deducibles los costos o gastos que se respalden con comprobantes de venta no autorizados, conforme lo señala el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios o que no se respalden en lo señalado en el artículo 34 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Con base a lo mencionado, no serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta emitidos en el exterior.

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

Sin perjuicio de los límites señalados en el numeral anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta en:

- ✓ Vivienda: 0,325 veces
- ✓ Educación: 0,325 veces
- ✓ Alimentación: 0,325 veces
- ✓ Vestimenta: 0,325 veces
- ✓ Salud: 1,3 veces

2.2.8.2 Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- ✚ Contribuyentes Especiales,
- ✚ Instituciones del Sector Público,
- ✚ Autoimpresores,
- ✚ Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- ✚ Instituciones Financieras,
- ✚ Emisoras de tarjetas de crédito,
- ✚ Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de **Servicios en Línea**. No obstante el SRI ha puesto a disposición del contribuyente un software gratuito disponible en la siguiente dirección **Plug in ATS**. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Cuadro 10: Plazos para presentación del ATS

| Noveno Dígito | Mes subsiguiente |
|--------------------------|-----------------------------|
| 1 | 10 |
| 2 | 12 |
| 3 | 14 |
| 4 | 16 |
| 5 | 18 |
| 6 | 20 |
| 7 | 22 |
| 8 | 24 |
| 9 | 26 |
| 0 | 28 |

Fuente: SRI
Elaborado por: El Autor

2.2.8.3 Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)

De acuerdo a la resolución No. NAC-DGER2013-0880 publicada en S.R.O. 149 el 23-12-2013, las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional www.sri.gob.ec Servicios en Línea inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado, no se haya generado ninguna retención.

2.2.8.4 Anexo de Declaración Patrimonial (DPT)

Según el art. 69 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno las personas naturales, incluyendo las que no desarrollen actividad económica, cuyo total de activos existentes al 1 de enero del ejercicio supere el monto equivalente a 20 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta, deben declarar su patrimonio considerando para el cálculo, el porcentaje que les corresponda en la sociedad conyugal o unión de hecho que integren, y el de sus hijos no emancipados

Quienes mantengan sociedad conyugal o unión de hecho deberán presentar una declaración conjunta en el caso de que sus activos comunes superen el valor equivalente a 40 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

La información se presentara anualmente, según el siguiente calendario:

Cuadro 11: Plazos para presentación del DPT

| Noveno Dígito | Fecha máxima de presentación |
|----------------------|-------------------------------------|
| 1 | 10 de mayo |
| 2 | 12 de mayo |
| 3 | 14 de mayo |
| 4 | 16 de mayo |
| 5 | 18 de mayo |
| 6 | 20 de mayo |
| 7 | 22 de mayo |
| 8 | 24 de mayo |
| 9 | 26 de mayo |
| 0 | 28 de mayo |

Fuente: SRI

Elaborado por: El Autor

2.2.9 Informe del Cumplimiento Tributario

Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/de/236>

2.2.9.1 Elaboración

El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) deben elaborarlo las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, quienes hayan efectuado la auditoría de estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.

Para precautelar la independencia e imparcialidad, el ICT no puede ser elaborado por personas naturales o sociedades que, durante el ejercicio fiscal anterior y el correspondiente a la fecha de emisión del informe, presten servicios de asesoría tributaria al contribuyente; presten servicios de representación o patrocinio; preparen sus estados financieros; o, aquellos que actúen como peritos del contribuyente en litigios tributarios en contra del Servicio de Rentas Internas, sea directamente o a través de sus partes relacionadas, partes que compartan la misma franquicia, nombre comercial o marca, o aliados estratégicos.

2.2.9.2 Contenido y forma de presentación

El informe debe contener:

1. Opinión del auditor externo sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre, en medio magnético (formato PDF).
2. Anexos del informe de cumplimiento tributario preparados por el sujeto pasivo auditado, en medio magnético (formato Excel 97-2000 o superiores).
3. Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo, en medio magnético (formato PDF).
4. Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre, el cual deberá incluir la opinión del auditor y los estados financieros auditados junto con las notas a los estados financieros, en medio magnético (formato PDF).

2.2.9.3 Presentación

El contribuyente sobre el cual se emite el ICT es responsable por la presentación de ese informe ante la Administración Tributaria hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponde la información. El informe debe ser presentado en las secretarías zonales o provinciales del Servicio de Rentas Internas, de acuerdo a la jurisdicción del contribuyente auditado.

2.3 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo periodo 2015 incidirá en el cumplimiento de las obligaciones tributaria.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se llevará a cabo mediante la modalidad cualitativa porque se va a revisar en cumplimiento de los deberes formales que la empresa tiene para con el estado, se evaluará el cumplimiento de la gestión tributaria de la empresa, también se aplicará la modalidad cuantitativa, debido a que se van a revisar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y por ende las respectivas declaraciones en referencia al vector fiscal de la empresa.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación será no experimental porque las variables independientes que se van a manejar no se manipulan, esto porque se va a evaluar sucesos ya acontecidos, se establecerán conclusiones en base a información de declaraciones y cumplimientos tributarios ya realizados.

La investigación va a ser de campo porque se va a mantener contacto con el lugar donde se desarrollaron los eventos a investigar, se va a interactuar directamente con la empresa para obtener información que permita establecer el informe de auditoría.

La investigación va a ser bibliográfica porque para desarrollar la auditoría se revisará material bibliográfico que permita un desarrollo correcto de las actividades en la aplicación de la auditoría.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de nuestra investigación la conforma el personal de la Estación de Servicio Rivera, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.

3.3.2 Muestra

La muestra que se considerará será del tipo no probabilístico. Se utilizará este tipo de muestro porque el personal de la empresa no tendrá la misma oportunidad de participar en la investigación, la investigación es direccionada por el investigador, esto por la naturaleza y carácter técnico de la investigación.

La muestra de la investigación estará conformada por 11 personas que conforman empresa: 7 de nivel operativo (6 despachadores y el chofer del tanquero del combustible), 4 de nivel administrativo (el propietario, la administradora, el contador y la auxiliar contable), recolectando la información necesaria para la realización de la investigación.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Se utilizará el método inductivo-deductivo debido a que mediante la aplicación de métodos, técnicas y procesos en el desarrollo del trabajo de auditoría en los diversos aspectos que se deben revisar y analizar, se podrá elaborar el informe de auditoría con las recomendaciones pertinentes que permitan el mejoramiento del cumplimiento tributario de la empresa.

3.4.2 Técnicas

Se realizarán entrevistas que permitan recolectar información por parte del personal que labora en la empresa quienes son las personas que intervienen directamente en los procesos de la misma. Las entrevistas se harán énfasis al personal que realiza los procesos necesarios para el cumplimiento tributario.

3.4.3 Instrumentos

Se elaborarán cuestionarios con las adecuadas preguntas para poder realizar las entrevistas que nos permitan recolectar la información idónea para el desarrollo del trabajo de auditoría

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Archivo Permanente




AUDITORES INDEPENDIENTES

**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE
SERVICIO RIVERA DEL CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015.**

| | |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| ENTIDAD: | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA |
| UBICACIÓN: | Cantón Riobamba |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoría Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de Enero a Diciembre del 2015 |

Índice de Archivo Permanente

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Información General | IG |
| Información Financiera | IF |
| Índice de marcas | IM |
| Índice de Abreviaturas | IA |

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IG 1/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN GENERAL | |

Reseña Histórica

La Estación de Servicio Rivera es creada por el Señor Jorge Arnaldo Rivera Carrasco el 1 de enero del año 1966 en la Provincia de Chimborazo, ciudad Riobamba como una empresa unipersonal, su actividad principal era la venta rudimentaria de combustible.

Actualmente el objeto social de la empresa, es la compra – venta, comercialización y distribución de productos combustibles (gasolina, diésel), lubricantes, aceite de todo tipo, aditivos y demás productos derivados de hidrocarburos, a más de repuestos de vehículos y accesorios.

La Estación de Servicio Rivera perteneció a Petróleos y Servicios, Ecuador hasta enero del 2013, por decisión del propietario la empresa se afilió a PETROECUADOR, formando parte de la comercializadora hasta la actualidad.

El vector que la Estación de Servicio Rivera debe cumplir es:


1. Anexo relación dependencia
2. Anexo transaccional simplificado
3. Declaración de retenciones en la fuente
4. Declaración de impuesto a la renta
5. Declaración mensual de IVA
6. Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

1. Misión

La Estación de Servicio Rivera proporciona servicios integrados a través de las ventas de combustibles, aceites, repuestos y aditivos; de una manera eficiente y eficaz con diferenciación de la competencia para generar un valor agregado a nuestros clientes.

2. Visión

La Estación de Servicio Rivera tiene como visión ser reconocida como una de las estaciones de servicio líderes en la ciudad de Riobamba por sus niveles de excelencia en

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO ORRIERA | IG 2/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN GENERAL | |

calidad, productos y servicios basados en la mejora continua y personal altamente competitivos.

3. Objetivos.

General:

Brindar a los clientes actuales y potenciales, combustibles, lubricantes y repuestos en calidad y cantidad exacta, mediante el cumplimiento de normas y controles establecidos, para satisfacer en forma integral las necesidades de los usuarios

Específicos:

- ✓ Entregar la cantidad exacta de combustible a nuestros clientes, controlando las calibraciones periódicamente y brindar servicios complementarios que satisfagan las necesidades de los consumidores.
- ✓ Posicionar a PETROECUADOR como una de las distribuidoras de combustible más prestigiosa del sector, brindando al cliente un buen servicio y ofreciendo promociones para atraer a los clientes.
- ✓ Capacitar, perfeccionar y adiestrar constantemente al personal, de manera que se refleje en la calidad de la prestación del servicio, impartiendo talleres y eventos relacionados con estos temas, según un plan anual específico.
- ✓ Fortalecer las relaciones comerciales y de trabajo, con los organismos de control y también con los proveedores y clientes permanentes.

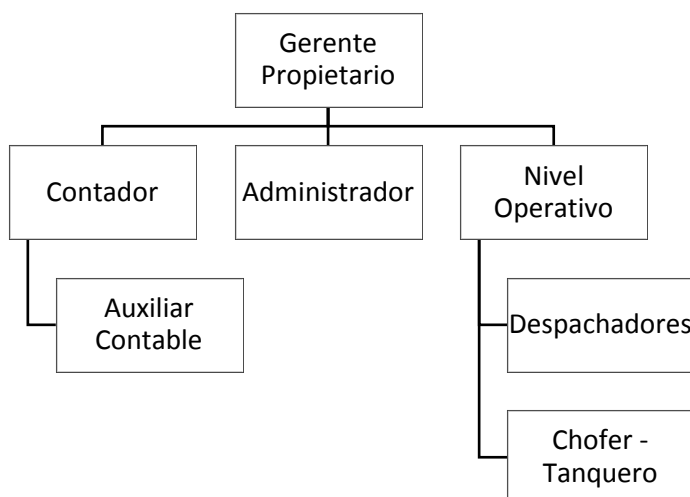
4. Valores empresariales

- ✓ Mejora continua en nuestros servicios.
- ✓ Mentalidad Positiva
- ✓ Honestidad en nuestras actividades.
- ✓ Producto de calidad
- ✓ Precios Justos
- ✓ Cantidad Justa

| | | |
|--|---|--|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN GENERAL | |

- ✓ Lealtad a nuestro trabajo desempeñado.
- ✓ Productividad
- ✓ Respeto al medio ambiente.


5. Organigrama



6. Base Legal

Las actividades comerciales que realiza la Estación de Servicio Rivera, se enmarcan en las políticas, normas, procedimientos según la Ley y sus reglamentos respectivos, los cuales permiten la ejecución de la misión y objetivos de la empresa, estos son:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Hidrocarburos;
- ✓ Ley de Defensa contra Incendios y su Reglamento de Aplicación;
- ✓ El Reglamento para la Autorización de Actividades de Comercialización de Combustibles Líquidos Derivados de los Hidrocarburos, Decreto Ejecutivo N° 2024, R.O. N° 445, del 1-11-2001;
- ✓ El reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente del trabajo (Decreto N° 2393);
- ✓ La Ley de Régimen Tributario Interno;
- ✓ Código de Trabajo y;
- ✓ Demás leyes vigentes aplicables en la República del Ecuador.

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IF 1/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN FINANCIERA | |

ESTACION DE SERVICIO "RIVERA"

ESTADO DE RESULTADOS


DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

| | | | |
|--|--|--------------|---------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ventas Combustible 12% | | 1.304.979,10 | |
| Repuestos y Lubricantes 12% | | 11461,49 | |
| Arriendo 12% | | 2761,98 | |
| Transporte 0% | | 3647,25 | |
| TOTAL INGRESOS | | | 1.322.849,82 |
| (-) COSTO DE VENTAS | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | | 11.364,28 |
| Combustibles | | 6.364,28 | |
| Repuestos y Lubricantes | | 5.000,00 | |
| COMPRAS | | | 1.193.905,34 |
| Combustibles | | 1.178.613,71 | |
| Repuestos y Lubricantes | | 15.291,63 | |
| (-) Inventario Final | | | 27.130,04 |
| Combustibles | | 13.423,75 | |
| Repuestos y Lubricantes | | 13.706,30 | |
| (=) UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 144.710,24 |
| GASTOS | | | |
| Sueldos y Salarios | | | 35.912,24 |
| Sueldos | | 35.912,24 | |
| Beneficios Sociales | | | 5.285,37 |
| XIII Sueldo | | 2.908,16 | |
| XIV Sueldo | | 2.377,21 | |
| Aporte a la Seguridad Social | | | 6.431,08 |
| Aportes | | 4.363,34 | |
| Fondos de Reserva | | 2.067,74 | |
| Impuestos Contribuciones y Otros | | | 3.586,10 |
| Tasa predial Bomberos | | 47,48 | |
| Tasa Agencia de Regulacion y Control ARCH | | 1.600,00 | |
| Patente Anual | | 492,64 | |
| Tasa 3x100 doble los activos | | 201,75 | |
| Predio Municipal | | 80,81 | |
| Tasa Ministerio de Salud Publica | | 84,96 | |
| Tasa Contribuciones para mejoras | | 35,95 | |
| Pago matrícula Tanquero | | 562,51 | |
| Tasa Tanquero Agencia de Regulacion y Control ARCH | | 150,00 | |
| Tasa Presupuesto Ambiental | | 50,00 | |
| Pago Tasa Inspección MAE | | 80,00 | |
| Pago 10% Auditoría MAE | | 200,00 | |
| DEPRECIACION | | | 9.267,03 |
| Servicios Basicos | | | 3.428,25 |
| Luz | | 2.518,80 | |
| Agua | | 526,94 | |
| Telefono | | 382,51 | |

| | | |
|--|---|--|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN FINANCIERA | |


| | | | | | |
|---|--|--|--|----------|------------------|
| Seguros y Reaseguros | | | | 7.348,34 | |
| Gastos de Gestion | | | | 1034,74 | |
| Mantenimiento y Reparaciones | | | | 3617,84 | |
| Promocion y Publicidad | | | | 1010,00 | |
| Suministros y Materiales | | | | 979,64 | |
| Gasto Transporte | | | | 324,18 | |
| Provisión Ctas Incobrables | | | | 171,14 | |
| Gasto Honorarios | | | | 2916,07 | |
| Gasto Comision Bancaria | | | | 28,78 | |
| Otros Gastos Servicios | | | | 1339,32 | |
| Otros Gastos Bienes | | | | 1.814,76 | |
| TOTAL GASTOS | | | | | 84.494,88 |
| | | | | | |
| (=) UTILIDAD ANTES DEL 15 % TRABAJADORES | | | | | 60.215,36 |
| (-) 15 % Trabajadores | | | | | 9032,30 |
| (=) UTILIDAD GRAVABLE | | | | | 51.183,06 |

| ESTACION DE SERVICIO "RIVERA" | | | | | | | |
|--|--|--|--|-----------|-----------|----------|------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | | | | | | |
| ACTIVOS | | | | | | | |
| CORRIENTE | | | | | | | 80969,12 |
| Caja Bancos | | | | | | 9485,59 | |
| Caja | | | | 8170,23 | | | |
| Banco del Pacifico | | | | 260,41 | | | |
| Banco Internacional | | | | 1054,95 | | | |
| Cuentas y Documentos por cobrar | | | | 17113,76 | 16692,69 | | |
| (-) Provision cuentas incobrables | | | | 421,07 | | | |
| Credito Tributario (IVA) | | | | | 604,44 | | |
| Credito Tributario (IVA Retenciones) | | | | | 10386,07 | | |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | | | | | 16.670,29 | | |
| Inventario Mercaderias | | | | | 27.130,04 | | |
| Combustible | | | | 13.423,75 | | | |
| Repuestos y Lubricantes | | | | 13.706,30 | | | |
| Impuesto renta anticipado | | | | | | 3407,96 | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | | | 71850,67 |
| Terrenos | | | | 50000,00 | | | |
| Inmuebles | | | | 4079,21 | | | |
| Muebles y Enceres | | | | 523,25 | | | |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | | | | 18331,32 | | | |
| Equipo de Computacion y Software | | | | 1547,89 | | | |
| Vehiculos y Equipo de Transporte | | | | 34025,93 | | | |
| (-) Depreciacion Acumulada | | | | 36656,93 | | | |
| TOTAL ACTIVOS | | | | | | | 156227,75 |
| PASIVOS | | | | | | | |
| | | | | | | | 52450,46 |
| Cuentas por Pagar CP | | | | 32162,11 | | | |
| Cuentas por Pagar terceros CP | | | | 10000,00 | | 42162,11 | |
| 15% Participacion Trabajadores | | | | 9032,30 | | | |
| IESS por Pagar | | | | 905,67 | | | |
| Cuentas por Pagar PJ LP | | | | 350,38 | | | |
| TOTAL PASIVOS | | | | | | | 52450,46 |
| PATRIMONIO | | | | | | | |
| | | | | | | | 103777,29 |
| Capital | | | | 52594,23 | | | |
| Utilidad del Ejercicio | | | | 51183,06 | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | | 156227,75 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IF 3/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORMACIÓN FINANCIERA | |

Índice de Marcas

| Marcas | Significado |
|---------------|-------------------------------------|
| A | Documento en mal estado |
| √ | Revisado o verificado por Auditoría |
| @ | Hallazgo |
| ∅ | Documentos sin firma |
| ∏ | Valores no declarados |
| □ | Inexistencia de manuales |
| © | No reúne requisitos |
| ∞ | No existe documentación |
| ≠ | Diferencia |
| ∧ | Sustentado con evidencia |
| ∩ | Datos incompletos |
| Ψ | Evidencia |
| ® | Valor Conciliado |
| ∞ | Observación |

| | | |
|---|--|----------------------------|
|  | AUDITORÍA TRIBUTARIA ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IM IA |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INDICE DE ABREVIATURAS Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INDICE DE ABREVIATURAS | |

Índice de Abreviaturas

| Abreviaturas | Significado |
|--------------|---|
| AP | Archivo permanente |
| AC | Archivo corriente |
| PA | Programas de auditoría |
| CCI | Evaluación del control interno |
| HH | Hoja de hallazgos |
| IAT | Informe de Auditoría |
| EC | Entrevista Contador |
| EG | Entrevista Gerente |
| OT | Orden de Trabajo |
| ACA | Carta de aceptación y compromiso de auditoría |
| NIA | Notificación Inicio Auditoría |
| RI | Requerimiento Información |
| VP | Visita Preliminar |
| IPP | Informe Planificación Preliminar |
| RI | Riesgo Inherente |
| VD | Verificación de documentos |
| CP | Carta de presentación |
| CG | Carta a Gerencia |
| RD | Revisión Documentos |
| CDVH | Cedillo Duchicela Víctor Hugo |
| RCAP | Andrea del Pilar Ramírez Casco |
| LGSA | Luis German Sanandrés Álvarez |


4.2.2 Archivo Corriente



AUDITORES INDEPENDIENTES

**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE
SERVICIO RIVERA DEL CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015.**

ARCHIVO CORRIENTE

| | | |
|---|---|-----------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | AC |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | ARCHIVO CORRIENTE | |

| | |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| ENTIDAD: | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA |
| UBICACIÓN: | Cantón Riobamba |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoría Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de Enero a Diciembre del 2015 |

Índice

| |
|---------------|
| FASE I |
|---------------|

de

Archivo Corriente

| | | | | |
|---|---|--|----|---------------|
| | Planificación Preliminar | | PP | |
| | Planificación Específica | | PE | |
| FASE II | | | | |
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | PA 1/7 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Ejecución de Auditoría | | EA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| FASE III | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| | Comunicación de Resultados | | CR | |

| Nº | DESCRIPCIÓN | P/T | RESPONSABLES | FECHA |
|----|-------------|-----|--------------|-------|
|----|-------------|-----|--------------|-------|

FASE I: Planificación

Planificación Preliminar

Objetivo General

Obtener información general de la Estación de Servicio Rivera y sus actividades, para identificar su situación globalmente para ejecutar la auditoría.

Objetivo Específico

- ✓ Solicitar la información sobre las áreas administrativa, financiera, legal y tributaria de la empresa.
- ✓ Aplicar técnicas para recopilar información suficiente sobre las áreas a auditar en la empresa.
- ✓ Emitir el informe de planificación preliminar de Auditoría.

| | | | | |
|---|--|---|-------------|-----------------------|
| 1 | Realice la aceptación de la carta de la auditoría tributaria. | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA AUDITORÍA TRIBUTARIA | CAC CDVH | 03-08-2016 |
| 2 | Elabore la notificación de examen. | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 CARTA DE ACEPTACIÓN Y COMPROMISO | NIA CDVH | CAC 1/2 08-08-2016 |
| 3 | Realice el requerimiento de información a la autoridad pertinente. | DE AUDITORÍA | RI CDVH | 08-08-2016 |
| 4 | Realice la visita previa a las instalaciones de empresa. | VP | CDVH | 09-08-2016 |
| 5 | Realice una entrevista al Gerente Propietario de la empresa. | EG | CDVH | 10-08-2016 |
| 6 | Realice una entrevista al Contador de la empresa | EC | CDVH | 12-08-2016 |
| 7 | Elabore el informe de planificación preliminar. | IPP | CDVH | 15-08-2016 |

| | | | |
|----------------|------|--------|------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/08/2016 |


CARTA DE ACEPTACIÓN Y COMPROMISO DE AUDITORÍA

OFICIO CIRCULAR No.002-ADT-2016

Riobamba, 03 de agosto del 2016

Señor
 Jorge Rivera
Gerente Propietario
ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA
 Presente.-

| | | | |
|----------------|------|--------|------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 03/08/2016 |
|----------------|------|--------|------------|

| | | | |
|---|--|---------------|-------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA POR: | FECHA: | 03/08/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | CAC 2/2 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | CARTA DE ACEPTACIÓN Y COMPROMISO DE AUDITORÍA | | |


Ante el requerimiento realizado según **Oficio Circular No.001-ADT-2016**, para realizar una Auditoría Tributaria a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación.

Nuestra auditoría se realiza para verificar el cumplimiento de la normativa tributaria vigente, leyes y reglamentos que rigen a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, con el fin de emitir un Informe de Cumplimiento Tributario que contenga conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la gestión tributaria de su empresa. Para formar nuestra opinión, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Como parte del proceso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría.

La responsabilidad de la Auditoría Tributaria estará a cargo del señor Víctor Hugo Cedillo Duchicela como Auditor Senior, la Ing. Andrea Ramírez y la Dra. Rocío Cando en calidad de Supervisoras del equipo de auditoría.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | NIA 1/1 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA | |

Atentamente,

Víctor Cedillo Duchicela

C.I. 230024475-9


| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 03/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 03/08/2016 |

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

OFICIO CIRCULAR No.003-ADT-2016

Riobamba, 08 de agosto del 2016

Señor
 Jorge Rivera
Gerente Propietario
ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA
 Presente.-

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | RI 1/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN | |

De conformidad con lo dispuesto en el Oficio Circular No.002-ADT-2016, notifico a usted, que el día 15 de agosto del 2016 se dará inicio a la Auditoría Tributaria a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Por esta razón, se solicita cooperación del personal correspondiente para facilitar la realización del trabajo de auditoría, el mismo que termina con la emisión del informe de cumplimiento tributario.

Esperando poder contar con la cooperación para la realización de nuestro trabajo, le extendemos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 08/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 08/08/2016 |

Víctor Cedillo Duchicela.
C.I. 230024475-9

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

OFICIO CIRCULAR No.004-ADT-2016


Riobamba, 08 de agosto del 2016

Señor

Jorge Rivera

Gerente Propietario

ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | RI 2/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN | |

Presente.-

De conformidad con lo dispuesto en la circular No.003-ADT-2016 emitida el día 08 de agosto del 2016, notifico a usted, que VC AUDITORES INDEPENDIENTES Y ASOCIADOS, iniciará la Auditoría de Auditoría Tributaria a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Con el propósito de acelerar el inicio de la auditoría, se nos ha instruido para que establezcamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la documentación que necesitamos para dar inicio a nuestros trabajos conforme a lo siguiente:

Información General:


- Copia del RUC
- Nómina de empleados
- Manual de funciones
- Manual de procesos

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 08/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 08/08/2016 |

Información Financiera:

Contable

- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Libro Mayor:
 - IVA Compras
 - IVA Ventas
 - Retenciones en la fuente de IVA
 - Retenciones en la fuente de renta
 - IVA Presuntivo

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | RI 3/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN | |

0,3% Renta Presuntiva

Tributaria

- Declaraciones mensuales de IVA
- Declaraciones mensuales de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Relación del trabajo en Relación de Dependencia (RDEP)

Comprobantes

- Facturas de compras de mercadería
- Facturas de gastos
- Facturas de ventas de mercadería
- Comprobante de retenciones

Notas de crédito

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 08/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 08/08/2016 |


Notas de débito

Detalle de facturas emitidas y anuladas.

Detalle de comprobantes de retención emitidos y anulados

Esperando poder contar la ayuda en el requerimiento de información, le extendemos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | VP 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | VISITA PRELIMINAR | |

Víctor Cedillo Duchicela
 C.I. 230024475-9


| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 08/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 08/08/2016 |

Fecha de la visita: 09 de agosto del 2016

Objetivo: Conocer las actividades que la empresa realizar, el personal y recursos con los que cuenta para el desarrollo de las mismas, e identificar las obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir.

La Estación de Servicio Rivera, por la Administración Tributaria, está considerada como persona natural obligada a llevar contabilidad. Está dirigida por el gerente propietario. Está dividida en tres unidades: Administrativa, Contabilidad y Operativa. En la cual laboran un total de 11 personas distribuidas de la siguiente manera.

Gerencia: Jorge Rivera (Gerente-Propietario)

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | VP 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | VISITA PRELIMINAR | |

Administración: Paulina Rivera (Administradora)

Contabilidad: Luis Sanandrés (Contador)
 Johanna Naranjo (Auxiliar Contable)

Operativo: Carmita Herrera (Despachador)
 Iván Cajamarca (Despachador)
 Marco Cajamarca (Despachador)
 Ciro Cajamarca (Despachador)
 Inés Ramírez (Despachador)
 Fernanda Ramos (Despachador)
 Manuel Naranjo (Chofer-Tanquero)


La Estación de Servicio está ubicada en la Av. Unidad Nacional 43-10 y Calicuchima esquina, labora de lunes a domingos, los despachadores en un horario rotativo cumpliendo con 8 horas diarias. El chofer en un horario de 8H00 – 12H00 y de 13H00 – 17H00. Las unidades de Administración y Contabilidad en un horario de 9H00 – 13h00.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 09/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 09/08/2016 |

Las obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir con la Administración Tributaria son las siguientes:

- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración de impuesto a la renta
- Declaración mensual de IVA
- Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados

Las actividades que la empresa tiene registradas la empresa son:

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | EG 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | ENTREVISTA GERENTE PROPIETARIO | |

Venta al por menor de combustibles para automotores y motocicletas, en gasolineras: carburantes, gasolina e incluso lubricantes.

Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

Actividades de alquiler de bienes inmuebles para locales comerciales.

Transporte regular o no regular de carga por carretera, combustible.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 09/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 09/08/2016 |

Entrevistado: Sr. Jorge Rivera

Cargo: Gerente Propietario Estación de Servicio Rivera


Objetivo: Obtener conocimiento sobre las actividades que se realizan en la empresa.

Preguntas:

¿Quién es el representante legal de la empresa?

Yo soy el representante legal de la empresa ante toda autoridad competente.

¿Existe trabajos de auditoria realizados anteriormente?

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | EG 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | ENTREVISTA GERENTE PROPIETARIO | |

Existen auditorías ambientales por los permisos anuales que se debe obtener, pero auditorías ambientales no han sido realizadas en la empresa.

¿Cuenta la empresa con un programa contable?

Si, FIRESOFT es el programa que el personal de contabilidad pueda realizar su trabajo y registre las transacciones contables.

¿La empresa cuenta con un espacio equipado y adecuado correctamente para la Unidad de Contabilidad?

Si, existe un espacio adecuado con dos computadoras equipadas con lo necesario para que el personal pueda laborar.

¿Cuáles son las principales actividades a que la empresa se dedica?

Se dedica a la venta al por menor de combustibles, específicamente extra, súper y diésel Premium. A la venta de lubricantes y repuestos para vehículos. Igualmente contamos con un tanquero, el cual es contratado para el transporte de combustibles de otras gasolineras.

¿Se cuenta con un manual de funciones?

No, la empresa no cuenta con un manual de funciones

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 10/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 10/08/2016 |

¿Todo el personal que labora en la empresa se encuentra afiliado al Seguro Social?


Sí, todos los empleados se encuentran afiliados y reciben todos los beneficios sociales de ley.

¿La empresa cuenta con un contador de planta?

El contador no labora en la empresa, la persona que labora en las instalaciones de la empresa es la auxiliar contable.

¿La empresa ha tenido inconvenientes con la Administración Tributaria?

Si, existieron 2 llamados de atención por parte del SRI, uno sobre información del año 1999 y otro por la información presentada en el 2013.

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | EC 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | ENTREVISTA CONTADOR | |

¿Por estos llamados de atención existieron multas que debió cancelar la empresa?

Si, por la información del año 1999 se tuvo que cancelar 11000,00 dólares

¿La empresa cuenta con facturación electrónica?

No, por el momento la facturación se realiza manualmente mediante el programa de facturación SIACI, se debe ingresar manualmente el producto y valor a consumir.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 10/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 10/08/2016 |

Entrevistado: Lic. Luis Sanandrés

Cargo: Contador Estación de Servicio Rivera


Objetivo: Obtener conocimiento de las actividades que realiza la Unidad de Contabilidad de la empresa.

Preguntas:

¿Quién es el encargado de realizar las declaraciones de impuesto de la empresa?

Yo como contador soy el encargado de realizar las declaraciones, la auxiliar contable es la que realiza los registros para luego usar esa información y poder realizar las mismas.

¿La declaración de impuestos es realizada a tiempo?

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | EC 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | ENTREVISTA CONTADOR | |

Si, generalmente la declaración se realiza un día antes de realizar la declaración, para evitar inconvenientes con la información presentada a la Administración tributaria.

¿Usted labora en las instalaciones de la empresa?

No, en la empresa labora la auxiliar contable. Yo me encargo de revisar la información para elaborar las declaraciones.

¿Se informa al propietario sobre las declaraciones elaboradas?

Si, se le informa verbalmente una vez que han sido enviadas a la Administración Tributaria.

¿Se revisa la información de facturas electrónicas que reposa en la base de datos del Servicio de Rentas Internas?

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 12/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 12/08/2016 |


Se hace una revisión de la documentación electrónica para ingresarla en contabilidad y poder utilizarla en las declaraciones.

¿Para la elaboración de la declaración del impuesto a la renta se revisa la información que facilita el Servicio de Rentas Internas?

Si, se realiza un análisis de la información declarada para establecer una relación de lo presentado mensualmente para elaborar la declaración anual del impuesto a la renta.

¿Se realiza paralelamente la declaración de impuestos mensual con el Anexo Transaccional Simplificado (ATS)?

No, el anexo se presenta después pero se toma en cuenta la información presentada en la declaración para que esta sea coherente con lo que se vaya a presentar en el ATS.

| | | |
|---|--|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IPP 1/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | |

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 12/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 12/08/2016 |


ENTIDAD: ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Tributaria

PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Auditoría de Auditoría Tributaria a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

| | | |
|---|--|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IPP 2/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | |

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 para determinar el nivel del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Con esto podremos establecer conclusiones y recomendaciones que permitan a la empresa establecer parámetros para mejorar su sistema de gestión tributaria.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar el control interno de la empresa mediante el Método COSO I, para establecer para determinar sus puntos fuertes y débiles, y concluir con su nivel de riesgo.
- ✓ Realizar el trabajo de campo de la auditoría, estableciendo pruebas de auditoría que permitan recopilar información y revisarla de manera adecuada pero emitir una opinión confiable y razonable.


| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/08/2016 |

Emitir el informe de cumplimiento tributario con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan a la empresa mejorar sus procesos para cumplir con sus obligaciones tributarias.

ALCANCE

El trabajo a realizarse será una auditoría tributaria a la Estación de Servicio Rivera periodo enero a diciembre del 2016, con el cual se determinará el grado del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

INFORMACIÓN TRIBUTARIA

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IPP 3/3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE PLANIFICACIÓN | |

La información de la empresa registrada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas es:

| | |
|------------------------------|--|
| Razón Social | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA |
| Dirección Matriz | Av. Unidad Nacional y Calicuchima |
| RUC | 0600056287 |
| Representante Legal | Jorge Rivera |
| Tipo de Contribuyente | Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad |
| Actividad Económica | Compra |
| Inicio de Actividades | |

BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Hidrocarburos;
- Ley de Defensa contra Incendios y su Reglamento de Aplicación;
- El Reglamento para la Autorización de Actividades de Comercialización de Combustibles Líquidos Derivados de los Hidrocarburos, Decreto Ejecutivo N° 2024, R.O. N° 445, del 1-11-2001;
- El reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente del trabajo (Decreto N° 2393);
- La Ley de Régimen Tributario Interno;
- Código de Trabajo y;
- Demás leyes vigentes aplicables en la República del Ecuador.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/08/2016 |

| | | |
|--|-------------------|--|
| | PRELIMINAR | |
|--|-------------------|--|

COMPONENTES A EXAMINAR

- Emisión y Registro de Comprobantes de Venta y Retención
- Impuesto al Valor Agregado
- Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta
- Retenciones en la Fuente del IVA.
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo en Retenciones en la fuente por relación de dependencia.
- Impuesto a la Renta

EQUIPO DE AUDITORÍA

Lic. Luis Sanandrés – Director Trabajo de Titulación

Ing. Andrea Ramírez – Miembro de Tribunal


Ing. Víctor Cedillo – Auditor

Víctor Cedillo

Auditor Independiente

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/08/2016 |

Evaluación de Control Interno

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | PA 2/7 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA | |


Objetivo General

Evaluar el sistema de control interno de la Estación de Servicio Rivera, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría.

Objetivo Específico

Aplicar el método COSO I para realizar la evaluación del control interna en la empresa. Calificar el nivel de confianza y riesgo para establecer los procedimientos adecuados para realizar el trabajo de auditoría.

| N° | DESCRIPCIÓN | P/T | RESPONSABLES | FECHA |
|-----------|--|------------|---------------------|--------------|
| 1 | Analice el riesgo inherente de la auditoría. | RI | CDVH | 16-08-2016 |
| 2 | Elabore el cuestionario de control interno mediante el método COSO I con los componentes correspondientes. | CCI | CDVH | 17-08-2016 |
| 3 | Elabore la carta a gerencia exponiendo las | CG | CDVH | 18-08-2016 |

| | | | | |
|--|---|--|--|-----------|
|  recomendaciones mejorar el Sistema de Control Interno y disminuir el riesgo, | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | RI |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| ANÁLISIS DE RIESGO INHERENTE | | | | |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 16/08/2016 |

Análisis de Riesgo Inherente

Calificación 1 - 16.67 Pts.

16 = **Riesgo bajo**

1 = **Riesgo alto**

FACTORES DE RIESGO INHERENTE

| FACTORES | PUNTAJE |
|---|-----------|
| Talento Humano competente y capacitado | 15 |
| Capacitaciones fiscales insuficientes | 5 |
| Cambios y/o creación de impuestos para el sector de hidrocarburos | 14 |
| Ausencia de sistema contable, programas automatizados de facturación. | 5 |
| Cancelación de impuestos fuera de fecha | 15 |
| Sesgo de información a contabilidad | 3 |
| TOTAL | 57 |

Cálculo:

RI= Calificación – Puntaje factores de riesgo inherente


RI= 100-57

RI= 43%

| ALTO | MEDIO | BAJO |
|--------|-------|-------|
| 15- 50 | 51-75 | 76-95 |

Análisis:


De acuerdo al análisis de riesgo inherente correspondiente a Estación de Servicio “RIVERA” la entidad posee un riesgo inherente de 43% que de acuerdo a la

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CCI 1/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: COSO I | |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 16/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 16/08/2016 |


ponderación se considera alto, esto debido a la gran limitación de información por parte de la administración al personal contable, la baja capacitación que se brinda al personal en materia tributaria.

| N° | CUESTIONARIO | RESPUESTA | | OBSERVACIONES |
|--------------------------------|--|-----------|----------|--|
| | | SI | NO | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1.- | ¿Mantiene la Estación de Servicio una organización estructural definida? | | X | No se cuenta con una organización estructural definida. |
| 2.- | ¿Se cuenta con un manual de funciones? | | X | Se conoce las funciones de cada empleado, pero no existe un manual definido. |
| 3.- | ¿Se cumple con lo establecido por órganos reguladores competentes? | X | | |
| 4.- | ¿Se cuenta con un sistema contable y con módulos de facturación electrónica? | X | | |
| 5.- | ¿El personal del departamento contable tributario cumple con un perfil por competencias? | X | | |
| 2. EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | |
| 1.- | ¿Se encuentran establecidos procesos en función del cumplimiento de los objetivos de la entidad? | X | | |
| 2.- | ¿Se mantiene separación de funciones apropiada dentro del personal administrativo, contable y operativo? | X | | |
| 3.- | ¿Se establecen mecanismos que minimicen el margen de error contable y tributario? | X | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | CCI 2/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: COSO I | | | |
| 4.- | ¿Existe un custodio o responsable de los depósitos y/o manejo de valores de la entidad diferente a quien se encarga del registro? | X | | |
| 5.- | ¿Se realizan pruebas de control sorpresivas para verificar el desempeño de los trabajadores? | | X | No con la frecuencia necesaria. |
| 4.- | ¿Se comunican los objetivos de la entidad y se hace conocer la importancia de su cumplimiento? | | X | Los trabajadores no conocen los objetivos institucionales. |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 17/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 17/08/2016 |

| | | | | |
|----------------------------------|---|---|---|---|
| 5.- | ¿La administración facilita el acceso a la información para el normal cumplimiento de obligaciones tributarias? | | X | La administración sesga la información. |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| 1.- | ¿Todos los ingresos y egresos de dinero están respaldados con la documentación pertinente? | X | | |
| 2.- | ¿Todo movimiento se registra de manera inmediata en contabilidad? | X | | |
| 3.- | ¿Se mantienen claves de confidencialidad para el manejo de los módulos contables por funciones y responsabilidad? | X | | |

| | | | |
|---|---|--------------------------|-------------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | CCI 3/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - COSO I | | |
| | ELABORADO POR: CDVH | FECHA: 17/08/2016 | |
| | REVISADO POR: LGSA | FECHA: 17/08/2016 | |

Respuestas positivas: 17

Respuestas negativas: 09

Total respuestas: 25

| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
|-----------------------------------|---|------------|---|
| 1.- | ¿Se presentan estados financieros al corte del mes? | X | |
| 2.- | ¿La administración brinda la información necesaria a contabilidad para el correcto desarrollo de sus funciones? | | X |
| 3.- | ¿Se realizan las reuniones necesarias con asesorías externas para el mejoramiento de las funciones administrativas y contables? | X | |
| 4.- | ¿Se informa a la administración cualquier irregularidad de manera inmediata? | X | |
| 5.- | ¿Se cuenta con un programa de inducción laboral para el personal nuevo? | | X |
| 1. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | |
| 1.- | ¿El contador revisa de manera frecuente lo realizado por el auxiliar contable? | X | |
| 2.- | ¿Se corrigen de manera inmediata cualquier diferencia encontrada sea contable o tributaria? | X | |
| 3.- | ¿Se han realizado auditorías previas a la Estación de Servicio? | X | Se han realizado auditorías ambientales |
| 4.- | ¿Se evalúa el nivel de rendimiento de los empleados? | | X |
| 5.- | ¿Se mantienen revisiones previas de los valores para realizar declaración de impuestos? | X | |
| TOTAL: | | 17 | 8 |
| PORCENTAJE: | | 68% | 32% |

Calificación

| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|---|--|
| $NC = RP / TR * 100\%$ $NC = (17/25) * 100\%$ $NC = 68\%$ | $NR = RN/TR * 100\%$ $NR = 8/25 * 100\%$ $NR = 32\%$ |

| | | | |
|---|---|-------------|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | CG 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | CARTA A GERENCIA | | |
| NIVEL DE CONFIANZA | | | |
| BAJO | MEDIO | ALTO | |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% | |
| ALTO | MEDIO | BAJO | |
| NIVEL DE RIESGO | | | |

Análisis

De acuerdo al análisis de los cinco componentes del control interno Estación de Servicio “Rivera” tiene un nivel de confianza medio de 68% debido a que el personal encargado de desarrollar actividades contables y tributarias tienen competencia dentro de este campo, de igual manera desde el año 2015 se cuenta con el sistema contable “FIRESOFT” el cual ha permitido reflejar la información precisa y necesaria para la toma de decisiones, la correcta asesoría del departamento contable ha permitido que los requerimientos de la entidades reguladoras se cumplan a cabalidad. La Estación de Servicio cuenta con un nivel de riesgo bajo del 32% por que la administración no permite al departamento contable el acceso completo a la información limitando de esta manera el desarrollo de sus actividades, de igual manera no se realizan controles para evaluar el desempeño del personal operativo; los objetivos de la Estación de Servicio no son comunicados a todo el personal.


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 17/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 17/08/2016 |

CARTA A GERENCIA

OFICIO CIRCULAR No.004-ADT-2016

Riobamba, 10 de agosto del 2016

Señor
Jorge Rivera

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CG 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CARTA A GERENCIA | |

Gerente Propietario
ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA
Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, por medio de la presente me permite poner en su conocimiento los resultados de la evaluación del control interno llevada a cabo en la Estación de Servicio.

Se determinó dentro del análisis un nivel de confianza del 64% y un nivel de riesgo del 36%, en función a lo enunciado a continuación:

INEXISTENTE ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL

DI: No se cuenta con una organización estructural definida.

R1: La entidad debe crear una planificación que permita conocer la estructura de la Estación de Servicio, ayudando de esta manera a establecer responsabilidades para la toma de decisiones.

FALTA DE ASIGNACIÓN DE FUNCIONES

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/08/2016 |

DI: Se conoce las funciones de cada empleado, pero no existe un manual definido.

R1: Como medida de control se debe contar con un manual de funciones, en donde se establezcan las funciones, actividades, papeles a cumplir dentro de cada perfil laboral de

dentro de la estación de Servicio, esto permitirá asignar la responsabilidad pertinente a cada

INEXISTENTE PLANIFICACIÓN INSITUCIONAL

DI: Los trabajadores no conocen los objetivos institucionales.



R1: Se recomienda a la organización elaborar una planificación específica que permita conocer la misión, visión y objetivos generales de la Estación de Servicio permitiendo así encaminar el trabajo en una misma dirección.

LIMITACIÓN DE INFORMACIÓN

DI: La administración sesga la información.

R1: Se recomienda a la administración que brinde la información necesaria de acuerdo al cargo que cada empleado desempeña para el normal desempeño de sus actividades, a su vez se recomienda elaborar un manual de funciones que permitan conocer las actividades específicas a desarrollar por cada miembro de la Estación de Servicio.

FALTA DE ACTIVIDADES DE CONTROL

DI: No se realizan pruebas de control sorpresivas para verificar el desempeño de los trabajadores

R1: Se recomienda realizar pruebas de control al personal para verificar el cumplimiento de las actividades que se deben desarrollar.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/08/2016 |

| | | |
|--|--|---------------|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | PA 3/7 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | PROGRAMA DE AUDITORIA COMPONENTE: COMPROVANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | |

FASE II: Ejecución

Objetivo: Determinar si la Estación de Servicio da cumplimiento a lo que estipula el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Documentos Complementarios.

| N° | PROCEDIMIENTO | PT | RESPONSABLE | FECHA |
|----|--|-----|-------------|------------|
| 1 | Evalúe el control interno | CCI | V.H.C.D | 17/08/2016 |
| 2 | Solicite los documentos para el análisis de acuerdo a la muestra a examinar. | RI | V.H.C.D | 08/08/2016 |
| 3 | Revise en los documentos seleccionados los requisitos de llenado. | RD | V.H.C.D | 19/08/2016 |
| 4 | Analice si los documentos de venta se encuentran debidamente autorizados y vigentes. | AV | V.H.C.D | 19/08/2016 |
| 5 | Analice la fecha de emisión de comprobantes de retención de acuerdo a Compras y gastos realizados. | FE | V.H.C.D | 20/08/2016 |
| 6 | Redacte hallazgos de auditoría | HH | V.H.C.D | 15/09/2016 |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/08/2016 |

| N° | CUESTIONARIO | RESPUESTAS | OBSERVACIÓN |
|----|--------------|------------|-------------|
|----|--------------|------------|-------------|

| ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|-------------|
| AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | | |
| AUDITORES INDEPENDIENTES | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| COMPONENTE: COMPROBANTES DE VENTA | | | | | | |
| COMPONENTE: COMPROBANTES DE VENTA | | | | | | |
| RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | | | | | | |
| RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | | | | | | |
| 1 | ¿Se cuenta dentro de la unidad de contabilidad el reglamento de comprobantes de retención y complementarios, revisión en caso necesario? | | | | | CCI 4/11 |
| 2 | ¿El personal encargado de la revisión y emisión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios conoce acerca de este reglamento para su correcta aplicación? | X | | | | |
| 3 | ¿Se revisa de manera constante el portal del Servicio de Rentas Internas para verificar el registro de todas las facturas emitidas a la Estación de Servicio? | X | | | | |
| 4 | ¿Se validan las facturas de compra en la página del SRI con el fin de verificar que los datos de los documentos sean correctos? | | X | | Se revisa exclusivamente el documento físico, o las facturas son electrónicas. | |
| 5 | ¿Se cuenta con facturación electrónica? | | X | | No se cuenta con un sistema integrado de facturación electrónica. | |
| 6 | ¿Se elaboran comprobantes de retención dentro del tiempo establecido de acuerdo a la ley? | X | | | | |
| 7 | ¿Se mantiene un archivo secuencial y cronológico de la documentación fuente? | X | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|
| 8 | ¿Se entrega los comprobantes de retención a proveedores de manera inmediata o máximo hasta 5 días de haberse | | X | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |





| | | | | | |
|-------------------------|--------------------|------------|------------|--|--|
| | efectuado el pago? | | | | |
| TOTAL RESPUESTAS | | 5 | 3 | | |
| PORCENTAJE | | 63% | 37% | | |

Respuestas Positivas: 5

Respuestas Negativas: 3

Total Respuestas: 8


| | |
|---|--|
| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
| NC= 5/8 NC= 0.625 * 100% NC= 63% | NR= 3/8 NR= 0,37 * 100% NR= 37% |

| | | |
|---|--------------|-------------|
|  NIVEL DE CONFIANZA  | | |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
|  NIVEL DE RIESGO  | | |

Análisis

El componente “Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios” posee un nivel de confianza medio del 63% debido al personal competente con el que se cuenta para el manejo contable y tributario, quienes se encargan de la revisión de los documentos, elaboración y entrega de comprobantes de retención dentro del plazo indicado de acuerdo a la ley. Se cuenta con un nivel de riesgo del 37% como consecuencia de la falta de validación de los documentos en el portal del SRI, pues no se considera necesario pues se revisa el documento físico de manera exhaustiva, a más de ello al no contar con un sistema integrado de facturación electrónica impide que se presenten de manera mensual los anexos, por la cantidad de información que se debe ingresar.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | | |
|---|--|--|
|  | ESTACIÓN NOROCCIDENTAL CARIMERA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | PROGRAMA DE AUDITORIA COMPONENTE: COMPROVANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | |

| N° | MESES | PROVEEDOR | COMPROBANTE | CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS | | OBSERVACIÓN |
|----|--------|---|-------------------------|----------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 1 | ENERO | César Roberto Cevallos Gonzáles | FAC. 001-001-000007806 | X | | |
| 2 | | Silva Ávalos Galo Adolfo | FAC. 002-001-000001617 | X | | |
| 3 | | Chávez Arias Gloria Maryn | FAC. 001-001-000038979 | X | | |
| 4 | | Suárez Jiménez Angelita Mercedes | FAC. 001-001-000003821 | X | | |
| 5 | | Industrias de Papel "PAPELOM CIA.LTDA" | FAC. 001-001-0000043832 | X | | |
| 6 | | Incineración Residuos Tóxicos Peligrosos INCINEROX CIA.LTDA | FAC. 001-001-0000023389 | X | | |
| 7 | | Báez Velastegui Guadalupe del Pilar | FAC. 001-001-0000026266 | X | | |
| 8 | MAYO | G4S Secure Solutions Ecuador CIA.LTDA | FAC. 001-040-0000127408 | X | | |
| 9 | | Chávez Bastidas Fredy Alonso | FAC. 001-001-0000021858 | X | | |
| 10 | | Bautista Acosta Edison Amable | FAC. 003-001-0000013024 | X | | |
| 11 | | Torres Valverde Jorge Vicencio | FAC. 001-001-000021453 | X | | |
| 12 | | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000000834 | X | | |
| 13 | | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000000860 | X | | |
| 14 | AGOSTO | Villacrez Carranza María Inés | FAC. 002-001-000006004 | X | | |
| 15 | | Bautista Acosta Edison Amable | FAC. 003-001-0000013626 | X | | |
| 16 | | Rivera Romero Bolívar Xavier | FAC. 001-001-000014380 | X | | |

✓ Verificado por auditoría


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | |
|--|---|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 |
| | REVISIÓN DE DOCUMENTOS COMPONENTE: COMPROVANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS |

| N° | MES | PROVEEDOR | COMPROBANTE | CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS | | OBSERVACIÓN |
|----|-----------|---|------------------------|----------------------------|----|-------------|
| | | | | SI | NO | |
| 17 | AGOSTO | Milton E. Avendaño Saigua | FAC. 001-001-000000341 | X | | |
| 18 | | Parra Romero Bolívar Xavier | FAC. 001-001-011114341 | X | | |
| 19 | | Verdezoto Erazo Víctor Hugo | FAC. 001-001-000170438 | X | | |
| 20 | DICIEMBRE | Milton E. Avendaño Saigua | FAC. 001-001-000000370 | X | | |
| 21 | | Edymelg Distribuciones | FAC. 001-001-000375411 | X | | |
| 22 | | Guamán Llanga Mario Patricio | FAC. 001-001-000003416 | X | | |
| 23 | | Soria Guano Mercedes Margarita | FAC. 001-001-000000169 | X | | |
| 24 | | San Andrés Álvarez Luis German | FAC. 001-001-000000752 | X | | |
| 25 | | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000002080 | X | | |
| 26 | | Sweaden Compañía de Seguros Reaseguros S.A | FAC. 037-001-000004828 | X | | |

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | |
|---|---|---------------|-------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA POR: | FECHA: | 19/08/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | AV 1/2 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | ANÁLISIS DE DOCUMENTOS COMPONENTE: COMPROVANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | | |


| N° | PROVEEDOR | COMPROBANTE | AUTORIZADOS | VIEGETES | OBSERVACIÓN |
|----|--|------------------------|-------------|----------|-------------|
| 1 | César Roberto Cevallos González | FAC. 001-001-000007806 | X | X | |
| 2 | Silva Ávalos Galo Adolfo | FAC. 002-001-000001617 | X | X | |
| 3 | Chávez Arias Gloria Maryn | FAC. 001-001-000038979 | X | X | |
| 4 | Suárez Jiménez Angelita Mercedes | FAC. 001-001-000003821 | X | X | |
| 5 | Industrias de Papel "PAPELOM CIA.LTDA" | FAC. 001-001-000043832 | X | X | |
| 6 | Incineración Residuos Tóxicos Peligrosos INCINEROX CIA.LTDA | FAC. 001-001-000023389 | X | X | |
| 7 | Báez Velastegui Guadalupe del Pilar | FAC. 001-001-000026266 | X | X | |
| 8 | G4S Secure Solutions Ecuador CIA.LTDA | FAC. 001-040-000127408 | X | X | |
| 9 | Chávez Bastidas Fredy Alonso | FAC. 001-001-000021858 | X | X | |
| 10 | Bautista Acosta Edison Amable | FAC. 003-001-000013024 | X | X | |
| 11 | Torres Valverde Jorge Vicencio | FAC. 001-001-000021453 | X | X | |

| | | | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | |
|----|--|------------------------|------------------------------------|---|--|--|
| 12 | Puebla ✓ Chávez Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000000834 | X | X | | |
| 13 | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000000860 | X | X | | |
| 14 | Villacrez Carranza María Inés | FAC. 002-001-000006004 | X | X | | |
| 15 | Bautista Acosta Edison Amable | FAC. 003-001-000013626 | X | X | | |
| 16 | Rivera Romero Bolívar Xavier | FAC. 001-001-000014380 | X | X | | |

✓

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

✓ Verificado por auditoría

|  <small>AUDITORES INDEPENDIENTES</small> | | ESTACIÓN DE SERIBU AVERA Del 01 de Agosto al 31 de Octubre del 2015 | | | | |
|--|--|--|--|-------------------|-----------------|--------------------|
| | | ANÁLISIS DE DOCUMENTOS COMPROBANTE | | AUTORIZADO | EXIGENTE | OBSERVACIÓN |
| Nº | PROVEEDOR | COMPONENTE: COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | | | | |
| 17 | Milton E. Avendaño Saigua | FAC. 001-001-000000341 | | X | X | |
| 18 | Parra Romero Bolívar Xavier | FAC. 001-001-011114341 | | X | X | |
| 19 | Verdezoto Erazo Víctor Hugo | FAC. 001-001-000170438 | | X | X | |
| 20 | Milton E. Avendaño Saigua | FAC. 001-001-000000370 | | X | X | |
| 21 | Edymelg Distribuciones | FAC. 001-001-000375411 | | X | X | |
| 22 | Guamán Llanga Mario Patricio | FAC. 001-001-000003416 | | X | X | |
| 23 | Soria Guano Mercedes Margarita | FAC. 001-001-000000169 | | X | X | |
| 24 | San Andrés Álvarez Luis German | FAC. 001-001-000000752 | | X | X | |
| 25 | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | FAC. 001-004-000002080 | | X | X | ✓ |
| 26 | Sweaden Compañía de Seguros Reaseguros S.A | FAC. 037-001-000004828 | | X | X | |

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |


| | | |
|--|--|---------------|
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | FE 1/2 |
| | EMISIÓN DE COMPROBANTES COMPONENTE: COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | |

@ Retención emitida fuera del plazo

√ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 20/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 20/08/2016 |

| N° | PROVEEDOR | FACTURA COMPRA – GASTO | FECHA DE EMISIÓN | RETENCIÓN | FECHA DE EMISIÓN |
|----|---|------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 1 | César Roberto Cevallos Gonzáles | 001-001-000007806 | 06/01/2015 | 001-001-002324 | 06/01/2015 |
| 2 | Silva Ávalos Galo Adolfo | 002-001-000001617 | 09/01/2015 | S/R | |
| 3 | Chávez Arias Gloria Maryn | 001-001-000038979 | 14/10/2015 | 001-001-002327 | 16/01/2015 |
| 4 | Suárez Jiménez Angelita Mercedes | 001-001-000003821 | 16/01/2015 | 001-001-002331 | 16/01/2015 |
| 5 | Industrias de Papel “PAPELOM CIA.LTDA” | 001-001-0000043832 | 19/01/2015 | 001-001-002334 | 19/01/2015 |
| 6 | Incineración Residuos Tóxicos Peligrosos INCINEROX CIA.LTDA | 001-001-0000023389 | 22/01/2015 | 001-001-002335 | 26/01/2015 |
| 7 | Báez Velastegui Guadalupe del Pilar | 001-001-0000026266 | 30/01/2015 | S/R | |
| 8 | G4S Secure Solutions Ecuador CIA.LTDA | 001-040-0000127408 | 12/05/2015 | 001-001-002422 | 13/05/2015 |
| 9 | Chávez Bastidas Fredy Alonso | 001-001-0000021858 | 15/05/2015 | 001-001-002423 | 15/05/2015 |
| 10 | Bautista Acosta Edison Amable | 003-001-0000013024 | 19/05/2015 | 001-001-002426 | 25/05/2015 |
| 11 | Torres Valverde Jorge Vicencio | 001-001-000021453 | 23/05/2015 | 001-001-002427 | 23/05/2015 |
| 12 | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | 001-004-000000834 | 26/05/2015 | 001-001-002429 | 28/05/2015 |
| 13 | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | 001-004-000000860 | 30/05/2015 | 001-001-002430 | 01/05/2015 |
| 14 | Villacrez Carranza María Inés | 002-001-000006004 | 26/08/2015 | 001-001-002475 | 31/08/2015 |
| 15 | Bautista Acosta Edison Amable | 003-001-0000013626 | 14/08/2015 | 001-001-002470 | 14/08/2015 |
| 16 | Verdezoto Erazo Víctor Hugo | 001-001-000170438 | 01/08/2015 | 001-001-2466 | 29/07/2015 @ |

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | FE 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |


| N° | PROVEEDOR | FACTURA COMPRA – GASTO - | FECHA DE EMISIÓN | RETENCIÓN | FECHA DE EMISIÓN |
|--------|---|--------------------------------|------------------------|--------------|---------------------|
| 17 | Parra Romero Bolívar Xavier | 001-001-011114341 | 18/08/2015 | 001-001-2472 | 18/08/2015 |
| 18 | Milton E. Avendaño Saigua | 001-001-000000341 | 26/08/2015 | 001-001-2473 | 28/08/2015 |
| 1 9 | Parra Romero Bolívar Xavier | 001-001-000014380 | 31/08/2015 | 001-001-2474 | 31/08/2015 |
| 20 | Milton E. Avendaño Saigua | 001-001-000000370 | 02/12/2015 | 001-001-2514 | 03/12/2015 |
| 21 | Edymelg Distribuciones | 001-001-000375411 | 04/12/2015 | 001-001-2515 | 07/12/2015 |
| 22 | Soria Guano Mercedes Margarita | 001-001-000000169 | 07/12/2015 | 001-001-2517 | 07/12/2015 |
| 23 | Guamán Llanga Mario Patricio | 001-001-000003416 | 14/12/2015 | S/R | @ |
| 24 | San Andrés Álvarez Luis German | 001-001-000000752 | 16/12/2015 | 001-001-2520 | 17/12/2015 |
| 25 | Puebla Chávez y Asociados CIA.LTDA | 001-004-000002080 | 29/12/2015 | 001-001-2525 | 30/12/2015 |
| 26 | Sweaden Compañía de Seguros Reaseguros S.A | 037-001-000004828 | 29/12/2015 | 037-001-4828 | 30/12/2015 |

| | | |
|--|---|--|
| | COMPARACIÓN DE DECLARACIONES Y ATS COMPONENTE: COMPROVANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS | |
|--|---|--|

@ No se emitió comprobante de retención

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 20/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 20/08/2016 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | PA 4/7 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

| Objetivo: Determinar la razonabilidad de la elaboración de la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado IVA, retenciones en la fuente del IR e IVA. | | | | |
|---|---|-----|-------------|------------|
| Nº | PROCEDIMIENTO | PT | RESPONSABLE | FECHA |
| 1 | Evalúe el control interno | CCI | V.H.C.D | 19/08/2016 |
| 2 | Solicite información de acuerdo a la muestra seleccionada. | RI | V.H.C.D | 08/08/2016 |
| 3 | Compare auxiliares, mayores, contra los valores declarados en ventas y compras mensualmente. | CAM | V.H.C.D | 21/08/2016 |
| 4 | Determine el cumplimiento de fechas de declaración y pago del 104 Y 103. | CD | V.H.C.D | 22/08/2016 |
| 6 | Compare declaración del IVA contra anexo ATS. | DA | V.H.C.D | 23/08/2016 |
| 7 | Compare declaración de Retenciones de IVA y Renta contra anexo ATS | DR | V.H.C.D | 24/08/2016 |
| 8 | Verifique que los valores en compras y ventas de combustible coincidan con los ingresados al STC. | VS | V.H.C.D | 25/08/2016 |
| 9 | Realice Hallazgos de Auditoría | HH | V.H.C.D | 15/09/2016 |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/08/2016 |

| | | |
|--|---|---------------------------|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | CCI 6/11 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |


Respuestas Positivas: 6

| N° | CUESTIONARIO | RESPUESTAS | | | OBSERVACIÓN |
|-------------------------|---|------------|------------|-----|-------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Se realizan las declaraciones de IR de manera mensual dentro del plazo establecido de acuerdo a la ley? | X | | | |
| 2 | ¿Se llevan auxiliares de compras y ventas para realizar declaraciones mensuales? | X | | | |
| 3 | ¿Se ingresan los valores de compra y venta de combustible al STC? | X | | | |
| 4 | ¿Se cotejan los valores mensuales del STC con los auxiliares? | X | | | |
| 5 | ¿Se realiza el anexo ATS de manera mensual? | | X | | |
| 6 | ¿Se compara valores del ATS con los registrados previo a subir la declaración? | | X | | |
| 7 | ¿Se considera el IVA presuntivo para las declaraciones? | X | | | |
| 8 | ¿Se revisa de manera constante el portal del SRI para asegurar que todas las facturas de gasto sean registradas y declaradas? | X | | | |
| TOTAL RESPUESTAS | | 6 | 2 | | |
| PORCENTAJE | | 75% | 25% | | |

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 8

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CCI 7/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |


| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------------|-----------------|
| NC= 6/8 | NR= 2/8 |
| NC= 0,75 * 100% | NR= 0,25 * 100% |
| NC= 75% | NR= 25% |

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|--------------|-------------|
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

Análisis

La Estación de Servicio posee dentro del componente “Impuesto al Valor Agregado” un nivel de confianza medio del 75% pues mantienen los controles necesarios para las declaraciones mensuales, como llevar los auxiliares de compras y ventas y retenciones, se declara y compara esta información con la ingresada al STC de acuerdo a lo exigen los organismos de control a la entidad, se toma en cuenta el IVA presuntivo para las declaraciones, permitiendo deducir el pago mensual y cotejar el anual. Se cuenta con un nivel de riesgo bajo del 25% debido a que no se realizan de manera mensual los anexos ATS, pues la cantidad de información a ingresar es extensa.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | | |
|---|--|--------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CAM 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |


| MES | VALOR SEGÚN LIBROS AUXILIARES | | VALOR SEGÚN DECLARACIÓN FORMULARIO 104 | | DIFERENCIAS |
|-------------------|-------------------------------|------------------------------|--|------------------------------|-------------|
| | Ventas netas gravadas IVA 12% | Ventas netas gravadas IVA 0% | Ventas netas gravadas IVA 12% | Ventas netas gravadas IVA 0% | |
| Enero | 114.649,03 | 18,75 | 114.649,03 | 18,75 | 0,00 |
| Febrero | 104.890,47 | 93,75 | 104.890,47 | 93,75 | 0,00 |
| Marzo | 117.260,16 | 56,25 | 117.260,16 | 56,25 | 0,00 |
| Abril | 112.817,23 | 18,75 | 112.817,23 | 18,75 | 0,00 |
| Mayo | 117.019,00 | 273,75 | 117.019,00 | 273,75 | 0,00 |
| Junio | 112.280,01 | 486,25 | 112.280,01 | 486,25 | 0,00 |
| Julio | 106.390,96 | 18,75 | 106.390,96 | 18,75 | 0,00 |
| Agosto | 102.375,50 | 385,00 | 102.375,50 | 385 | 0,00 |
| Septiembre | 105.099,46 | 420,00 | 105.099,46 | 420,00 | 0,00 |
| Octubre | 112.270,56 | 580,00 | 112.270,56 | 580,00 | 0,00 |
| Noviembre | 103.690,90 | 510,00 | 103.690,90 | 510,00 | 0,00 |
| Diciembre | 110.459,29 | 786,00 | 111.565,19 | 786,00 | 0,00 |

VE
NT
AS
AÑ
O
201
5

✓
Ver
ific
ado
pør
aud
itor
ía

✓

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 21/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 21/08/2016 |

| | | |
|---|--|--------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CAM 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |


| MES | SEGÚN LIBROS Y AUXILIARES | | | SEGÚN DECLARACIÓN | DIFERENCIA |
|-------------------|---------------------------|----------------|---------------|-------------------|--------------|
| | COMBUSTIBLE | COTOS Y GASTOS | TOTAL | | |
| ENERO | 92 954,98 | 3086,34 | \$ 96 041,32 | \$ 96 041,32 | - |
| FEBRERO | 94 098,43 | 6395,39 | \$ 100 493,82 | \$ 100 493,82 | - |
| MARZO | 103 326,40 | 5625,32 | \$ 108 951,72 | \$ 108 981,72 | - \$ 30,00 @ |
| ABRIL | 107 293,96 | 1863,27 | \$ 109 247,23 | \$ 109 247,23 | - |
| MAYO | 96 295,35 | 6934,82 | \$ 103 230,17 | \$ 103 230,17 | - |
| JUNIO | 95 779,07 | 4712,95 | \$ 100 492,02 | \$ 99 080,97 | 1411,05 II |
| JULIO | 103 332,06 | 2379,73 | \$ 105 711,79 | \$ 104 617,93 | 1093,86 II |
| AGOSTO | 85 795,41 | 1777,15 | \$ 87 572,56 | \$ 87 572,56 | - |
| SEPTIEMBRE | 98 936,39 | 2536,08 | \$ 101 472,47 | \$ 101 472,47 | - |
| OCTUBRE | 103 563,50 | 1940,12 | \$ 105 503,62 | \$ 105 503,94 | - |
| NOVIEMBRE | 86 080,49 | 481,7 | \$ 86 562,19 | \$ 86 562,19 | - |
| DICIEMBRE | 110 527,67 | 5556,86 | \$ 116 083,53 | \$ 116 083,53 | - |

@ Valores no registrados por contabilidad

II Valores no declarados

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 21/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 21/08/2016 |


| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CD 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

REVISIÓN FECHAS DECLARACIÓN Y PAGO FORMULARIO 104

| PERÍODO FISCAL | FECHA DE DECLARACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | OBSERVACIONES |
|----------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| ENERO | 22/02/2015 | 24/02/2015 | |
| FEBRERO | 24/03/2015 | 24/03/2015 | |
| FEBRERO | 25/05/2015 | 24/03/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| MARZO | 24/04/2015 | 24/04/2015 | |
| MARZO | 25/05/2015 | 24/04/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| ABRIL | 25/05/2015 | 25/05/2015 | |
| ABRIL | 24/08/2015 | 25/05/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| MAYO | 24/08/2015 | 24/06/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| MAYO | 24/06/2015 | 24/06/2015 | |
| JUNIO | 24/07/2015 | 24/07/2015 | |
| JUNIO | 24/08/2015 | 24/07/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| JULIO | 24/08/2015 | 24/08/2015 | |
| AGOSTO | 24/09/2015 | 24/09/2015 | |
| SEPTIEMBRE | 26/10/2015 | 26/10/2015 | |
| OCTUBRE | 24/11/2015 | 24/11/2015 | |
| NOVIEMBRE | 24/12/2015 | 24/12/2015 | |
| DICIEMBRE | 25/01/2016 | 25/01/2016 | |
| DICIEMBRE | 24/02/2016 | 25/01/2016 | Declaración Sustitutiva ∞ |

**IVA
Y
RETE
NCIO
NES
EN
LA
FUEN
TE
DE
IVA**

✓

| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CD 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 22/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 22/08/2016 |

✓ Verificado por auditoría

∞ Se realizaron declaraciones sustitutivas debido a que en la declaración original no se tomaron en cuenta comprobantes de ventas.

REVISIÓN FECHAS DECLARACIÓN Y PAGO FORMULARIO 103

| PERÍODO FISCAL | FECHA DE DECLARACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | OBSERVACIONES |
|----------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| ENERO | 22/02/2015 | 24/02/2015 | |
| FEBRERO | 24/03/2015 | 24/03/2015 | |
| FEBRERO | 25/05/2015 | 24/03/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| MARZO | 24/04/2015 | 24/04/2015 | |
| MARZO | 25/05/2015 | 24/04/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| ABRIL | 24/08/2015 | 25/05/2015 | |
| ABRIL | 25/05/2015 | 25/05/2015 | Declaración Sustitutiva ∞ |
| MAYO | 24/06/2015 | 24/06/2015 | |
| JUNIO | 24/07/2015 | 24/07/2015 | |
| JULIO | 24/08/2015 | 24/08/2015 | |
| AGOSTO | 24/09/2015 | 24/09/2015 | |
| SEPTIEMBRE | 26/10/2015 | 26/10/2015 | |
| OCTUBRE | 24/11/2015 | 24/11/2015 | |
| NOVIEMBRE | 24/12/2015 | 24/12/2015 | |


RET ENC ION ES EN LA FUE NTE IR

✓

✓ Verificado por auditoría

∞ Se realizaron declaraciones sustitutivas debido a que en la declaración original no se tomaron en cuenta comprobantes de ventas.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 22/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 22/08/2016 |

| | | | |
|---|--|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO PRIMERA | | DA 1/6 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | | |

| ENERO | | | | | | | | DIFERENCIA |
|---------------------------|----------------|------------|------------|-----------------------|----------------|------------|-----------|------------|
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 1408,69 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 1408,69 | - |
| | | 12% | 94632,63 | | | 12% | 94632,63 | - |
| | IVA | | 11355,92 | | IVA | | 11355,92 | |
| | VENTAS | 0% | 18,75 | | VENTAS | 0% | 18,75 | - |
| | | 12% | 114649,03 | | | 12% | 114649,03 | - |
| IVA | | 13757,88 | IVA | | 13757,88 | | | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1267,58 | IVA PRESUNTIVO | | | 1267,58 | ✓ |
| FEBRERO | | | | | | | | |
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 369,63 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 369,63 | - |
| | | 12% | 100124,19 | | | 12% | 100124,19 | - |
| | IVA | | 12014,90 | | IVA | | 12014,90 | |
| | VENTAS | 0% | 93,75 | | VENTAS | 0% | 93,75 | - |
| | | 12% | 104890,47 | | | 12% | 104890,47 | - |
| IVA | | 12586,86 | IVA | | 12586,79 | | | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1284,67 | IVA PRESUNTIVO | | | 1284,67 | |

✓ Verificado por auditoría


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |

| | | | |
|--|--|--|---------------|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | DA 2/6 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | | |

| MARZO | | | | | | | | DIFERENCIA |
|---------------------------|----------------|------------|-----------|-----------------------|----------------|------------|-----------|-------------------|
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 348,07 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 348,07 | - |
| | | 12% | 108633,65 | | | 12% | 108633,65 | - |
| | IVA | | 13036,04 | | IVA | | 13036,12 | |
| | VENTAS | 0% | 56,25 | | VENTAS | 0% | 56,25 | - |
| | | 12% | 117260,16 | | | 12% | 117260,16 | - |
| | IVA | | 14071,22 | | IVA | | 14070,22 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1407,32 | IVA PRESUNTIVO | | | 1407,32 | |
| ABRIL | | | | | | | | |
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 643,61 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 643,61 | - |
| | | 12% | 108603,62 | | | 12% | 108603,62 | - |
| | IVA | | 13032,43 | | IVA | | 13032,43 | |
| | VENTAS | 0% | 18,75 | | VENTAS | 0% | 18,75 | - |
| | | 12% | 112817,23 | | | 12% | 112817,23 | - |
| | IVA | | 13538,07 | | IVA | | 13538,07 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1456,23 | IVA PRESUNTIVO | | | 1456,23 | |

✓ Verificado por auditoría


| | | | |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | | | | DA 3/6 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | | |
| | COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | | | | | | |

| MAYO | | | | | | | | DIFERENCIA |
|---------------------------|----------------|------------|------------|-----------------------|----------------|------------|-----------|------------|
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 327,17 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 327,17 | - |
| | | 12% | 102903,00 | | | 12% | 102903,00 | - |
| | IVA | | 12348,36 | | IVA | | 12348,36 | |
| | VENTAS | 0% | 273,75 | | VENTAS | 0% | 273,75 | - |
| | | 12% | 117019,00 | | | 12% | 117019,00 | - |
| IVA | | 14042,28 | IVA | | 14042,28 | | | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1309,71 | IVA PRESUNTIVO | | | 1309,71 | |
| JUNIO | | | | | | | | |
| VALORES DECLARADOS | COMPRAS | 0% | 348,59 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 348,59 | - |
| | | 12% | 98732,38 | | | 12% | 98732,38 | - |
| | IVA | | 11847,89 | | IVA | | 11847,89 | |
| | VENTAS | 0% | 486,25 | | VENTAS | 0% | 486,25 | - |
| | | 12% | 112280,01 | | | 12% | 112280,01 | - |
| IVA | | 13473,60 | IVA | | 13473,60 | | | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1299,13 | IVA PRESUNTIVO | | | 1299,13 | |

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |

| | | | |
|---|--|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | DA 4/6 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | | |


| JULIO | | | | | | | | DIFERENCIA |
|-------------------------------|---------------------|------------|-----------|-----------------------|----------------|------------|-----------|------------|
| VALORES DECLARADOS | COMPRA S | 0% | 341,48 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 341,48 | - |
| | | 12% | 104276,45 | | | 12% | 104276,45 | - |
| | IVA | | 12513,17 | | IVA | | 12513,24 | |
| | VENTAS | 0% | 18,75 | | VENTAS | 0% | 18,75 | - |
| | | 12% | 106390,96 | | | 12% | 106390,96 | - |
| | IVA | | 1276,92 | | IVA | | 12766,72 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1393,80 | IVA PRESUNTIVO | | | 1393,80 | |
| AGOSTO | | | | | | | | |
| VALORES DECLARADOS | COMPRA S | 0% | 343,37 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 343,37 | - |
| | | 12% | 87229,19 | | | 12% | 87229,19 | - |
| | IVA | | 10467,50 | | IVA | | 10467,55 | |
| | VENTAS | 0% | 385,00 | | VENTAS | 0% | 385,00 | - |
| | | 12% | 102375,50 | | | 12% | 102375,50 | - |
| | IVA | | 12285,06 | | IVA | | 12285,19 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1140,33 | IVA PRESUNTIVO | | | | |

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | |
|------------------|-------------|--------|-------------------|
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |
|------------------|-------------|--------|-------------------|

✓ Verificado por auditoría

| SEPTIEMBRE | | | | | | | | DIFERENCIA |
|------------------------------------|----------------|------------|-----------|-----------------------|----------------|------------|-----------|------------|
| VALORES DECLARADO S | COMPRAS | 0% | 228,70 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 228,70 | - |
| | | 12% | 101243,77 | | | 12% | 101243,77 | - |
| | IVA | | 12149,25 | | IVA | | 1219,25 | |
| | VENTAS | 0% | 420,00 | | VENTAS | 0% | 420,00 | - |
| | | 12% | 105099,46 | | | 12% | 105099,46 | - |
| | IVA | | 12611,94 | | IVA | | 12611,94 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1329,83 | IVA PRESUNTIVO | | | 1329,83 | |
| OCTUBRE | | | | | | | | |
| VALORES DECLARA DOS | COMPRAS | 0% | 426,95 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 426,95 | - |
| | | 12% | 105076,99 | | | 12% | 105076,99 | - |
| | IVA | | 12609,24 | | IVA | | 12609,24 | |
| | VENTAS | 0% | 580,00 | | VENTAS | 0% | 580,00 | - |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|------------|-----------|---|-----------|--|---------------|
|  | 12% | 112270,56 | ESTACIÓN DE SERVICIO | 112270,56 | | - |
| | IVA | 13472,47 | ADICIONAL TRIBUTARIA | 13472,47 | | |
| <small>AUDITORES INDEPENDIENTES</small> IVA PRESUNTIVO | | 1415,19 | IVA PRESUNTIVO | 1415,19 | | DA 5/6 |
| | | | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES | | | | | | |
| COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | | | | | | |

✓ Verificado por auditoría


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |

| | | |
|--|--|---------------|
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | DA 6/6 |
| | COMPARACIÓN DE ATS Y DECLARACIONES COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | |

| NOVIEMBRE | | | | | | | | DIFERENCIA |
|-----------------------|-------------|-----|-----------|----------------|---------|-----|-----------|------------|
| VALORES DECLARADOS | COMPRA S | 0% | 330,65 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 330,65 | - |
| | | 12% | 86231,54 | | | 12% | 86231,54 | - |
| | IVA | | 10347,78 | | IVA | | 1219,25 | |
| | VENTAS | 0% | 510,00 | | VENTAS | 0% | 510,00 | - |
| | | 12% | 103690,90 | | | 12% | 103690,90 | - |
| | IVA | | 12442,91 | | IVA | | 12611,94 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1176,32 | IVA PRESUNTIVO | | | 1329,83 | |
| DICIEMBRE | | | | | | | | |
| VALORES DECLARADOS | COMPRA S | 0% | 587,26 | ANEXO ATS | COMPRAS | 0% | 587,26 | - |
| | | 12% | 115496,27 | | | 12% | 115496,27 | - |
| | IVA | | 13859,55 | | IVA | | 13859,55 | |
| | VENTAS | 0% | 786,00 | | VENTAS | 0% | 786,00 | - |
| | | 12% | 110459,29 | | | 12% | 110459,29 | - |
| | IVA | | 13255,11 | | IVA | | 13255,11 | |
| IVA PRESUNTIVO | | | 1522,11 | IVA PRESUNTIVO | | | | |

✓ Verificado por auditoría


| | | | |
|------------------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: 1522,11 | CDVH | FECHA: | 23/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 23/08/2016 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | DR 1/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

RETENCIONES EN LA FUENTE

| MES | DESCRIPCIÓN | VALORES SEGÚN ATS | | VALORES SEGÚN DECLARACIÓN | | DIFERENCIA |
|---------|---|-------------------|----------------|---------------------------|----------------|------------|
| | | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | |
| ENERO | Servicios predomina la mano de obra | 88 | 1,76 | 88 | 1,76 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 2523,91 | 25,24 | 2523,91 | 25,24 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 93429,41 | 0 | 93429,41 | 0 | |
| FEBRERO | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1527,71 | 15,29 | 1527,71 | 15,29 | |
| | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 383,5 | 3,83 | 383,5 | 3,83 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 96090,97 | 0 | 96090,97 | 0 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 68 | 1,36 | 68 | 1,36 | ✓ |
| MARZO | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 400 | 40 | 400 | 40 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 4085,03 | 40,86 | 4085,03 | 40,86 | |
| | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 62,79 | 0,63 | 62,79 | 0,63 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 104388,68 | 0 | 104388,68 | 0 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 45,22 | 0,9 | 45,22 | 0,9 | |
| ABRIL | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1277,23 | 12,78 | 1277,23 | 12,78 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 107667,03 | 0 | 107667,03 | 0 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 302,97 | 6,06 | 302,97 | 6,06 | |


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 24/08/2016 |
|----------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|------------------|-------------|--------|-------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 24/08/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | | | | | | |
| | | | | | | | DR 2/4 |

✓ Verificado por auditoría

| MES | DESCRIPCIÓN | VALORES SEGÚN ATS | | VALORES SEGÚN DECLARACIÓN | | DIFERENCIA |
|------------|---|-------------------|----------------|---------------------------|----------------|------------|
| | | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | |
| MAYO | Servicios predomina la mano de obra | 22,61 | 0,45 | 22,61 | 0,45 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 5862,62 | 58,63 | 5862,62 | 58,63 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 97344,94 | 0,00 | 97344,94 | 0,00 | |
| JUNIO | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 600,00 | 60,00 | 600,00 | 60,00 | |
| | Servicios predomina la mano de obra | 1647,61 | 32,95 | 1647,61 | 32,95 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 479,03 | 4,8 | 479,03 | 4,8 | |
| JULIO | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 96354,33 | 0,00 | 96354,33 | 0,00 | |
| | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 215,00 | 21,5 | 215 | 21,50 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 631,45 | 6,32 | 631,45 | 6,32 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 103748,87 | 0,00 | 103748,87 | 0,00 | |
| AGOSTO | Otras retenciones aplicables el 2% | 22,61 | 0,45 | 22,61 | 0,45 | |
| | Servicios predomina la mano de obra | 27,07 | 0,54 | 27,07 | 0,54 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1364,74 | 13,65 | 1364,74 | 13,65 | |
| SEPTIEMBRE | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 86180,75 | 0,00 | 86180,75 | 0,00 | |
| | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 200,00 | 20,00 | 200,00 | 20,00 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1.823,16 | 18,23 | 1.823,16 | 18,23 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 99.257,70 | 0,00 | 99.257,70 | 0,00 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 191,61 | 3,83 | 191,61 | 3,83 | |

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 24/08/2016 |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | | | | |
|---|--|--|--|------------------|-------------|--------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | REVISADO POR: | LGSA | FECHA: 24/08/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | | | | | |
| DR 3/4 | | | | | | |

✓ Verificado por auditoría

| MES | DESCRIPCIÓN | VALORES SEGÚN ATS | | VALORES SEGÚN DECLARACIÓN | | DIFERENCIA |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|------------|
| | | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO | |
| OCTUBRE | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 1.376,37 | 13,76 | 1.376,37 | 13,76 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 104.104,96 | 0,00 | 104.104,96 | 0,00 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 22,61 | 0,45 | 22,61 | 0,45 | |
| NOVIEMBRE | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 47,16 | 0,47 | 47,16 | 0,47 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 86488,42 | 0,00 | 86488,42 | 0,00 | |
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 26,61 | 0,53 | 26,61 | 0,53 | |
| DICIEMBRE | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 1516,07 | 151,61 | 1516,07 | 151,61 | |
| | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 652,68 | 6,53 | 652,68 | 6,53 | |
| | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 258,45 | 2,58 | 258,45 | 2,58 | |
| | Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención | 113629,72 | 0,00 | 113629,72 | 0,00 | |

| | | | | | | |
|--|---|---------|--------|---------|--------|--|
| | Otras retenciones aplicables el 2% | 26,61 | 0,53 | 26,61 | 0,53 | |
| | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional | 1516,07 | 151,61 | 1516,07 | 151,61 | |

✓

/


✓

Verificado

por

auditoría

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 24/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 24/08/2016 |


| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | DR 4/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA

| MES | Concepto | Valor | | Diferencias |
|------------|-------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| | | Según Declaración | Según ATS | |
| ENERO | Retención IVA Bienes | 4,56 | 4,56 | |
| FEBRERO | Retención IVA Bienes | 1,00 | 1,00 | |
| | Retención IVA Servicios | 2,69 | 2,69 | |
| MARZO | Retención IVA 30% | 8,00 | 8,00 | |
| | Retención IVA 100% | 48,00 | 48,00 | |
| ABRIL | Retención IVA 30% | 17,43 | 17,43 | |
| | Retención IVA 70% | 23,10 | 23,10 | |
| MAYO | Retención IVA 30% | 1,27 | 1,27 | |
| JUNIO | Retención IVA 30% | 4,90 | 4,90 | |
| | Retención IVA 100% | 72,00 | 72,00 | |
| JULIO | Retención IVA 30% | 7,20 | 7,20 | |
| | Retención IVA 100% | 24,00 | 24,00 | |
| AGOSTO | Retención IVA 30% | 2,61 | 2,61 | |
| SEPTIEMBRE | Retención IVA 30% | 13,00 | 13,00 | |
| | Retención IVA 70% | 14,20 | 14,20 | |
| | Retención IVA 100% | 24,00 | 24,00 | |
| OCTUBRE | Retención IVA 30% | 13,70 | 13,70 | |
| DICIEMBRE | Retención IVA 30% | 7,20 | 7,20 | |
| | Retención IVA 100% | 181,93 | 181,93 | |

✓ Verificado por Auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 24/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 24/08/2016 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | VS 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

COMPRAS DE COMBUSTIBLE AÑO 2015

| PERÍODO FISCAL | VALOR EN CONTABILIDAD | VALOR EN SISTEMA TRAZABILIDAD COMERCIAL | DIFERENCIAS |
|----------------|-----------------------|---|--------------|
| ENERO | 92.954,98 | 92.954,98 | - |
| FEBRERO | 94.098,43 | 94.098,43 | - |
| MARZO | 103.326,40 | 103.326,40 | - |
| ABRIL | 107.293,96 | 107.293,96 | - |
| MAYO | 96.295,35 | 96.295,35 | - |
| JUNIO | 95.779,07 | 95.779,07 | - |
| JULIO | 103.332,06 | 103.332,06 | - |
| AGOSTO | 85.795,41 | 85.795,41 | - |
| SEPTIEMBRE | 98.936,39 | 98.936,39 | - |
| OCTUBRE | 103.563,50 | 100.355,19 | 3.208,31 ∞ |
| NOVIEMBRE | 86.080,49 | 86.080,49 | - |
| DICIEMBRE | 110.527,67 | 113.735,98 | (3.208,31) ∞ |
| SUMAN | 1.177.983,71 | 1.177.983,71 | - |

®


±

∞ Diferencias en los meses de octubre y diciembre debido a que la compra y transporte del combustible se hicieron en diferentes meses. En contabilidad se registra con fecha de la factura y en el Sistema Transaccional Comercial se registra con fecha de la guía de remisión.

® Valores conciliados

± Totalizado

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 25/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 25/08/2016 |

| | | |
|--|--|---------------|
|  <small>AUDITORES INDEPENDIENTES</small> | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | VS 2/2 |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE IR – IVA | |

VENTA DE COMBUSTIBLE AÑO 2015 (GALONES)

| PERÍODO FISCAL | VALOR EN CONTABILIDAD | VALOR EN SISTEMA TRAZABILIDAD COMERCIAL | DIFERENCIAS |
|----------------|-----------------------|---|-----------------|
| ENERO | 113.563,29 | 113.563,29 | - |
| FEBRERO | 103.250,56 | 103.250,56 | - |
| MARZO | 116.038,00 | 116.038,00 | - |
| ABRIL | 111.098,39 | 111.098,39 | - |
| MAYO | 114.694,27 | 114.694,27 | - |
| JUNIO | 111.055,64 | 111.055,64 | - |
| JULIO | 105.896,92 | 103.337,13 | 2.559,79 |
| AGOSTO | 101.188,46 | 101.188,46 | - |
| SEPTIEMBRE | 103.890,68 | 101904,866 | 1.985,81 |
| OCTUBRE | 111.947,95 | 110.947,95 | - |
| NOVIEMBRE | 102.754,03 | 102.754,03 | - |
| DICIEMBRE | 109.600,91 | 109.600,91 | - |
| SUMAN | 1.304.979,10 | 1.299.433,50 | 4.545,60 |

@ Ventas diarias no reportadas en el Sistema de Trazabilidad Comercial

® Valores conciliados

≠ Diferencia


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 25/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 25/08/2016 |

| | | |
|--|---|---------------|
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | PA 5/7 |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: RELACION DE DEPENDENCIA RDEP | |

Objetivo: Determinar la razonabilidad de la elaboración de la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado IVA, retenciones en la fuente del IR e IVA.

| N° | PROCEDIMIENTO | PT | RESPONSABLE | FECHA |
|-----------|---|------------|--------------------|--------------|
| 1 | Evalúe el control interno | CCI | V.H.C.D | 19/08/2016 |
| 2 | Solicite información del personal necesaria para realizar el examen | RI | V.H.C.D | 08/08/2016 |
| 3 | Verifique que todos los empleados se encuentren debidamente ingresados al IESS. | VE | V.H.C.D | 26/08/2016 |
| 4 | Concilie los valores de los empleados presentados en el formulario 107, contabilidad y los valores que se encuentran registrados en el IESS y Ministerio de Trabajo | VR | V.H.C.D | 27/08/2016 |
| 5 | Verifique si los empleados gravan la base para retención del IR. | VB | V.H.C.D | 28/08/2016 |
| 7 | Realice Hallazgos de Auditoría | HH | V.H.C.D | 15/09/2016 |

| | | | |
|-----------------------|-------------|---------------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CCI 8/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP | |


| N° | CUESTIONARIO | RESPUESTAS | | | OBSERVACIÓN |
|-------------------------|---|------------|------------|-----|---|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Se realizan roles de pago de acuerdo a lo establecido por la ley? | X | | | |
| 2 | ¿Se realiza retención IR a los trabajadores que sobrepasan la base imponible? | X | | | |
| 3 | ¿Se solicita a los empleados presentar el Anexo de Gastos personales? | | X | | No se piden anexos de gastos personales, ningún empleado sobrepasa la base gravada. @ |
| 4 | ¿Se entrega a los empleados el formulario 107? | | X | | Se genera el anexo 107, pero no se lo entrega a los empleados. @ |
| 5 | ¿Se verifica que los valores retenidos en el formulario 103 coincidan con el valor a presentar en el anexo RDEP? | X | | | |
| 6 | ¿Se toma en consideración deducciones por discapacidad y tercera edad para realizar la retención IR? | X | | | |
| 7 | ¿En caso de que se presenten modificaciones en el Anexo de Gastos Personales u otros cambios se procede a realizar reliquidaciones que ajusten el valor retenido? | | X | | No se realiza la retención de IR en relación de dependencia. @ |
| 8 | ¿Se encuentran todos los empleados registrados en el IESS? | X | | | |
| TOTAL RESPUESTAS | | 5 | 3 | | |
| PORCENTAJE | | 67% | 37% | | |





Respuestas Positivas: 6

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 8

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CCI 9/11 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP | |


| | | |
|---|--------------|-------------|
|  NIVEL DE CONFIANZA  | | |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
|  NIVEL DE RIESGO  | | |

| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------------|-----------------|
| NC= 5/8 | NR= 3/8 |
| NC= 0,625 * 100% | NR= 0,37 * 100% |
| NC= 63% | NR= 37% |

Análisis

La Estación de Servicio dentro del componente “Relación de Dependencia” posee un nivel de confianza medio del 63% pues todos los empleados se encuentran debidamente registrados en el IESS y se generan roles de cada uno de acuerdo a lo que estipula la ley, no se solicita a los trabajadores el anexo de gastos personales pues ninguno sobrepasa la base, sin embargo el anexo RDEP coincide con los registros anuales generados. El nivel de riesgo es bajo del 37% pues aun cuando se generan los formularios 107 no se cumple con entregar a los empleados.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
|----------------|-------------|--------|-------------------|


| | | | | |
|---|--|--|-------------------------|-----------------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | REVISADO LGSA | FECHA: 19/08/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | VE |
| | CÉDULA ANALÍTICA COMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP | | | |

EMPLEADOS AÑO 2015

| EMPLEADO | CARGO | REGISTRADO EN EL IESS | |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|----|
| | | SI | NO |
| Cajamarca Lema Marco Iván | Despachador | X | |
| Cajamarca Tierra Ciro Roberto | Despachador | X | |
| Cajamarca Tierra Néstor Iván | Despachador | X | |
| Herrera Guambo Carmita Elvira | Despachador | X | |
| Hidalgo Cevallos Carmen Isabel | Despachador | X | |
| Lema Noboa Darwin Mauricio | Despachador | X | |
| Naranjo Peñafiel Manuel Alfredo | Chofer Tanquero | X | |
| Parra Rivera Beatriz María | Contadora | X | |
| Naranjo Vaca Myriam Johanna | Auxiliar Contable | X | |
| Ramírez Talla Aida Inés | Despachador | X | |
| Rivera Miño María Paulina | Administradora | X | |
| Sanandrés Álvarez Luis Germán | Contador | | X |

✓ Verificado por auditoría

∞ El Lic. Sanandrés Álvarez Luis Germán no se encuentra registrado en el IESS debido a que sus servicios profesionales son cancelados mediante factura.

| | | | | |
|---|---|-----------------------------------|--------|-------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | ELABORADO POR: CDVH | FECHA: | 26/08/2016 |
| | | CÉDULA ANALÍTICA POR: LGSA | FECHA: | 26/08/2016 |
| COMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP | | | | |


CONCILIACIÓN INFORMACIÓN EMPLEADOS AÑO 2015

| MES | VALORES REGISTRADOS EN CONTABILIDAD | VALOR REGISTRADO EN EL RDEP | VALORES REGISTRADOS EN EL IESS Y MINISTERIO DE TRABAJO | DIFERENCIA |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|--|------------|
| Sueldos Año 2015 | 35.912,24 | 35.912,24 | 35.912,24 | |
| Participación Utilidades Año 2014: | 5.587,36 | 5.587,36 | 5.587,36 | |
| Décimo Tercer Sueldo: | 2.908,16 | 2.908,16 | 2.908,16 | |
| Décimo Cuarto Sueldo: | 2.377,21 | 2.377,21 | 2.377,21 | |
| Fondos De Reserva: | 2.067,74 | 2.067,74 | 2.067,74 | |
| Otros Ingresos En Relación De Dependencia Que No Constituye Renta Gravada: | 99,54 | 99,54 | 99,54 | |
| Aporte IESS | 3.393,71 | 3.393,71 | 3.393,71 | |
| TOTAL | 52345,96 | 52.345,96 | 52.345,96 | ± |

✓ Verificado por auditoría

± Totalizado

| | | | |
|------------------|-------------|--------|-------------------|
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 27/08/2016 |
|------------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | | |
|---|---|--|--|-----------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | VB |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| | CÉDULA ANALÍTICA | | | |
| COMPONENTE: RELACIÓN DE DEPENDENCIA RDEP | | | | |


| NOMBRE | VALORES SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | VALORES SEGÚN AUDITORÍA | | | | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------|
| | Ingresos | Utilidades | Aporte Personal | Base Imponible | Impuesto | Ingresos | Utilidades | Aporte Personal | Base Imponible | Impuesto |
| Cajamarca Lema Marco Iván | 1900,45 | 1221,33 | 179,59 | 2942,19 | - | 1900,45 | 1221,33 | 179,59 | 2942,19 | - |
| Cajamarca Tierra Ciro Roberto | 4272,25 | 713,58 | 403,73 | 4582,10 | - | 4272,25 | 713,58 | 403,73 | 4582,10 | - |
| Cajamarca Tierra Néstor Iván | 4272,25 | 703,67 | 403,73 | 4572,19 | - | 4272,25 | 703,67 | 403,73 | 4572,19 | - |
| Herrera Guambo Carmita Elvira | 4272,25 | 713,58 | 403,73 | 4582,10 | - | 4272,25 | 713,58 | 403,73 | 4582,10 | - |
| Hidalgo Cevallos Carmen Isabel | 11,96 | 459,71 | 1,13 | 470,54 | - | 11,96 | 459,71 | 1,13 | 470,54 | - |
| Lema Noboa Darwin Mauricio | 1427,8 | - | 134,93 | 1292,87 | - | 1427,8 | - | 134,93 | 1292,87 | - |
| Naranjo Peñafiel Manuel Alfredo | 6476,36 | 713,58 | 612,02 | 6577,92 | - | 6476,36 | 713,58 | 612,02 | 6577,92 | - |
| Naranjo Vaca Myriam Johanna | 2891,2 | - | 273,22 | 2617,98 | - | 2891,2 | - | 273,22 | 2617,98 | - |
| Parra Rivera Beatriz María | 780 | 459,71 | 73,71 | 1166,00 | - | 780 | 459,71 | 73,71 | 1166,00 | - |
| Ramírez Talla Aida Inés | 4272,25 | 459,71 | 403,73 | 4328,23 | - | 4272,25 | 459,71 | 403,73 | 4328,23 | - |
| Ramos Saca Isela Fernanda | 4225,05 | - | 399,27 | 3825,78 | - | 4225,05 | - | 399,27 | 3825,78 | - |
| Rivera Miño maría Paulina | 1110,42 | - | 104,93 | 1005,49 | - | 1110,42 | - | 104,93 | 1005,49 | - |
| Vargas Sinmaleza Narcisa Isabel | - | 142,49 | - | 142,49 | - | - | 142,49 | - | 142,49 | - |
| TOTAL | 35912,24 | 5587,36 | 3393,71 | 38105,89 | - | 35912,24 | 5587,36 | 3393,71 | 38105,89 | - |

® Valores conciliados

± Totalizado

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 28/08/2016 |
| REVISADO | LGSA | FECHA: | 28/08/2016 |

| | | | |
|-------------|--|--|--|
| POR: | | | |
|-------------|--|--|--|

| | | |
|---|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | PA 6/7 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

| Objetivo: Determinar la razonabilidad en la elaboración de la declaración anual de Impuesto a la Renta. | | | | |
|--|---|-----|-------------|------------|
| Nº | PROCEDIMIENTO | PT | RESPONSABLE | FECHA |
| 1 | Evalúe el control interno | CCI | VHCD | 19/08/2016 |
| 2 | Solicite información de acuerdo a la muestra seleccionada. | RI | VHCD | 08/08/2016 |
| 3 | Comprare y analice la información presentada en el formulario 102 del año 2015 con los formularios mensuales 104 del mismo año. | EI | VHCD | 31/08/2016 |
| 4 | Compare mayores de compras y ventas con los valores declarados anualmente. | CV | VHCD | 01/09/2016 |
| 5 | Realice cálculo de provisión de cuentas incobrables. | RC | VHCD | 02/09/2016 |
| 6 | Realice cálculo de depreciación de activos fijos. | CAF | VHCD | 03/09/2016 |
| 7 | Revise el cálculo de la conciliación tributaria. | VL | VHCD | 04/09/2016 |
| 8 | Revise el cálculo del Impuesto a la Renta | CIR | VHCD | 05/09/2016 |
| 9 | Realice el cálculo del anticipo del impuesto a la renta | CAR | VHCD | 06/09/2016 |
| 10 | Verifique la presentación de los gastos personales | VV | VHCD | 07/09/2016 |
| 11 | Realice Hallazgos de Auditoría | HH | VHCD | 15/09/2016 |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/08/2016 |

| | | |
|--|--|--------------|
| | ESTACIÓN DE SERVICIO CARIMERA | CCI |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | 10/11 |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

Respuestas Positivas: 7

| N° | CUESTIONARIO | RESPUESTAS | | | OBSERVACIÓN |
|-------------------------|--|------------|------------|-----|-------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Se realizan las declaraciones de IR de manera anual dentro del plazo establecido de acuerdo a la ley? | X | | | |
| 2 | ¿Se llevan auxiliares de compras y ventas para realizar declaraciones mensuales? | X | | | |
| 3 | ¿Se verifica que los montos ingresados al STC coincidan con lo que se declara y registra mensualmente? | | X | | |
| 4 | ¿Son ingresadas las ventas al anexo ATS de manera mensual? | X | | | |
| 5 | ¿Se realiza la conciliación tributaria? | X | | | |
| 6 | ¿Se consideran gastos personales para declaración de IR? | X | | | |
| 7 | ¿Se realizan provisión de cuentas incobrables? | X | | | |
| 8 | ¿Se realiza la depreciación de activos fijos? | X | | | |
| TOTAL RESPUESTAS | | 7 | 1 | | |
| PORCENTAJE | | 88% | 12% | | |

Respuestas Negativas: 1

Total Respuestas: 8

| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------------|-----------------|
| NC= 7/8 | NR= 1/8 |
| NC= 0,875 * 100% | NR= 0,12 * 100% |
| NC= 88% | NR= 12% |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |


| | | |
|--|--|----------------------------|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | CCI 11/11 |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

| | | |
|-------------|--------------|-------------|
| | | |
| BAJO | MEDIO | ALTO |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| ALTO | MEDIO | BAJO |
| | | |

Análisis

La Estación de Servicio en el componente “Impuesto a la Renta” posee un nivel de confianza alto del 88% pues se lleva un control exhaustivo de lo declarado de manera mensual en compras y ventas, mediante sus auxiliares para realizar la declaración anual, se toma en cuenta gastos personales para deducción de la base imponible, provisión de cuentas incobrables y depreciaciones de activos fijos. Sin embargo se cuenta con un nivel de riesgo bajo del 12% pues aun cuando se toma en cuenta las depreciaciones de activos fijos aun cuando ya han perdido su vida útil, esto podría generar inconvenientes con el SRI.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 19/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 19/08/2016 |


| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | | | | | | | | | | EI 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | | | | | | | | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | | | | | | |

VENTAS 2015

| DETALLE | Declaración Formulario 104 | | | | | | | | | | | | | Declaración Formulario 102 |
|------------------------------------|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|----------------------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | TOTAL | |
| Ventas locales gravadas tarifa 12% | 114.649,03 | 104.890,47 | 117.260,16 | 112.817,23 | 117.019,00 | 112.280,01 | 106.390,96 | 102.375,50 | 105.099,46 | 112.270,56 | 103.690,90 | 110.459,29 | 1.319.202,57 | 1319202,57 |
| Ventas locales tarifa 0% | 18,75 | 93,75 | 56,25 | 18,75 | 273,75 | 486,25 | 18,75 | 385,00 | 420,00 | 580,00 | 510,00 | 786,00 | 3.647,25 | 3647,25 |
| TOTAL VENTAS | 114.667,78 | 104.984,22 | 117.316,41 | 112.835,98 | 117.292,75 | 112.766,26 | 106.409,71 | 102.760,50 | 105.519,46 | 112.850,56 | 104.200,90 | 111.245,29 | 1.322.849,82 | 1322849,82 |

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 31/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 31/08/2016 |


| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | EI 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

COMPRAS Y GASTOS 2015

| MES | Formulario 104 | Formulario 102 | Diferencia |
|--------------|-------------------|-------------------|------------|
| Enero | 96041,32 | 1221362,76 | 2474.91 @ |
| Febrero | 100493,82 | | |
| Marzo | 108981,72 | | |
| Abril | 109247,23 | | |
| Mayo | 103230,17 | | |
| Junio | 99080,97 | | |
| Julio | 104617,93 | | |
| Agosto | 87572,56 | | |
| Septiembre | 101472,47 | | |
| Octubre | 105503,94 | | |
| Noviembre | 86562,19 | | |
| Diciembre | 116083,53 | | |
| TOTAL | 1218887.85 | | |

@ Diferencia por valores no declarados

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 31/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 31/08/2016 |

| | | |
|---|---|--|
|  | ESTACIÓN SERVICIOS TURÍSTICOS | |
| | Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

INFORMACIÓN ESTADO DE RESULTADOS 2015

| DETALLE | SALDO SEGÚN MAYORES | SALDO SEGÚN DECLARACIÓN | DIFERENCIA |
|---|---------------------|-------------------------|----------------|
| Ventas Combustible 12% | 1304979,10 | 1304979,10 | - |
| Repuestos y Lubricantes 12% | 11461,49 | 11461,49 | - |
| Arriendo 12% | 2761,98 | 2761,98 | - |
| Transporte 0% | 3647,25 | 3647,25 | - |
| TOTAL INGRESOS | 1322849,82 | 1322849,82 | - |
| (-) Costo de Ventas | (1178139,58) | (1178139,58) | - |
| (=) Utilidad del Ejercicio | 2500989,40 | 2500989,40 | - |
| Gasto Sueldos y Salarios | -35912,24 | -35912,24 | - |
| Gasto Beneficios Sociales | -5285,37 | -5285,37 | - |
| Gasto Décimo Tercer Sueldo | -2908,16 | -2908,16 | - |
| Gasto Décimo Cuarto Sueldo | -2377,21 | -2377,21 | - |
| Gasto Aporte a la Seguridad Social | -6431,08 | -6431,08 | - |
| Impuestos Contribuciones y Otros | -3586,1 | -3586,1 | - |
| Gasto Depreciación Activos Fijos | -9267,03 | -9267,03 | - |
| Gasto Servicios Básicos | -3428,2475 | -3428,2475 | - |
| Gasto Seguros y Reaseguros | -7348,34 | -7348,34 | - |
| Gasto de Gestión | -1034,74 | -1034,74 | - |
| Gasto Mantenimiento y Reparaciones | -3617,84 | -3617,84 | - |
| Gasto Promoción y Publicidad | -1010 | -1010 | - |
| Gasto Suministros y Materiales | -979,64 | -1009,64 | 30.00 @ |
| Gasto Transporte | -324,18 | -324,18 | - |
| Provisión Cuentas Incobrables | -171,14 | -171,14 | - |
| Gasto Honorarios | -2916,07 | -2916,07 | - |
| Gasto Comisión Bancaria | -28,78 | -28,78 | - |
| Otros Gastos Servicios | -1339,32 | -1339,32 | - |
| Otros Gastos Bienes | -1814,76 | -1814,76 | - |
| (=) UTILIDAD ANTES DEL 15 % TRABAJADORES | 60215,36 | 60185,36 | 30.00 @ |
| (-) 15 % Trabajadores | (9032,30) | (9027,80) | 4.50 @ |
| (=) Utilidad Gravable | 51183,06 | 51157,56 | 25.50 @ |

@ Valores no registrados por contabilidad

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/09/2016 |

| | | |
|--|---|---------------|
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | CV 2/2 |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

INFORMACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINAL 2015


| | SALDO SEGÚN MAYORES | SALDO SEGÚN DECLARACIÓN | DIFERENCIA |
|--|------------------------|----------------------------|----------------|
| ACTIVO | | | |
| Caja | 8170,23 | 8200,23 | 30,00 @ |
| Banco del Pacifico | 260,41 | 260,41 | - |
| Banco Internacional | 1054,95 | 1054,95 | - |
| Cuentas y Documentos por cobrar | 17113,76 | 17113,76 | - |
| (-) Provisión cuentas incobrables | 421,07 | 421,07 | - |
| Crédito Tributario (IVA) | 604,44 | 604,44 | - |
| Crédito Tributario (IVA Retenciones) | 10386,07 | 10386,07 | - |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | 16670,29 | 16670,29 | - |
| Inventario Mercaderías | 27130,042 | 27130,042 | - |
| Combustible | 13423,75 | 13423,75 | - |
| Repuestos y Lubricantes | 13706,30 | 13706,30 | - |
| Impuesto renta anticipado | 3407,96 | 3407,96 | - |
| Terrenos | 50000,00 | 50000,00 | - |
| Inmuebles | 4079,21 | 4079,21 | - |
| Muebles y Enceres | 523,25 | 523,25 | - |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | 18331,32 | 18331,32 | - |
| Equipo de Computación y Software | 1547,89 | 1547,89 | - |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 34025,93 | 34025,93 | - |
| (-) Depreciación Acumulada | 36656,93 | 36656,93 | - |
| TOTAL ACTIVO | 156227,75 | 156257,75 | 30,00 @ |
| PASIVO | | | - |
| Cuentas por Pagar CP | 32162,11 | 32162,11 | - |
| Cuentas por Pagar terceros CP | 10000,00 | 10000,00 | - |
| 15% Participación Trabajadores | 9032,30 | 9027,80 | 4,50 @ |
| IESS por Pagar | 905,67 | 905,67 | - |
| Cuentas por Pagar PJ LP | 350,38 | 350,38 | - |
| TOTAL PASIVO | 52450,46 | 52445,96 | 4,50 @ |
| PATRIMONIO | | | - |
| Capital | 52654,23 | 52654,23 | - |
| Utilidad del Ejercicio | 51183,06 | 51157,56 | 25,50 @ |
| TOTAL PATRIMONIO | 103837,29 | 103811,79 | 25,50 @ |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 156227,75 | 156257,75 | 30,00 @ |

@ Valores no registrados por contabilidad

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/09/2016 |

CÁLCULO PROVISIÓN CUENTAS

| | | |
|---|---|-----------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | RC |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

INCOBRABLES 2015

| DETALLE | VALORES SEGÚN CONTABILIDAD | VALORES SEGÚN AUDITORÍA |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Créditos concebidos año 2015 | 17113,76 | 17113,76 |
| 1% anual provisión | 171,1376 | 171,1376 [®] |

| VALORES FORMULARIO 102 | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|--------------|---|--|--------------|---|-------------|--|--|--|
| | | COSTO | | | GASTO | | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | |
| PROVISIONES | PARA JUBILACIÓN PATRONAL | 7241 | + | | 7242 | + | | 7243 | | |
| | PARA DESAHUCIO | 7251 | + | | 7252 | + | | 7253 | | |
| | PARA CUENTAS INCOBRABLES | | | | 7262 | + | 171,14 ✓ | 7263 | | |
| | POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS | 7271 | + | | 7272 | + | | 7273 | | |
| | POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS | 7281 | + | | 7282 | + | | 7283 | | |
| | OTRAS PROVISIONES | 7291 | + | | 7292 | + | | 7293 | | |

✓ Verificado por auditoría

® Valores conciliados

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 02/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 02/09/2016 |

|  | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | | | CAF |
|---|---|--------------------|-------------------|--------------|--------------|---|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | | | |
| | HOJA ANALÍTICA Según Auditoría | | | | | |
| COMPONENTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | Según Contabilidad | | | | |
| Activos Fijos | Valor Activo Fijo | Días | Años de vida útil | Depreciación | Depreciación | DE PR EC IA CIÓN AC VO S |
| Inmuebles | 4079,21 | 360 | 20 | 203,96 | 203,96 | |
| Muebles y Enceres | 523,25 | 360 | 10 | 52,33 | 52,33 | |
| Maquinaria Equipo e Instalaciones | 18331,32 | 360 | 10 | 1833,13 | 1833,13 | |
| Equipo de Computación y Software | 839,28 | 174 | 3 | 135,23 | 135,23 | |
| Equipo de Computación y Software | 711,61 | 360 | 3 | 237,20 | 237,20 | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 34025,93 | 360 | 5 | 6805,19 | 6805,19 | |
| TOTAL DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS | | | | 9267,03 | 9267,03 | |

FIJOS AÑO 2015

| VALORES FORMULARIO 102 | | | | | | | |
|---|--------------|-------|---|-------|---|---|------|
| | | COSTO | | GASTO | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | | 7491 | + | 7492 | + | 7493 | |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACELERDA | 7501 | + | 7502 | + | 7503 | |
| | NO ACELERADA | 7511 | + | 7512 | + | 9267,03 ✓ | 7513 |
| DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 7521 | + | 7522 | + | 7523 | |

✓ Verificado por auditoría

® Valores conciliados

± Totalizado

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 03/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 03/09/2016 |

| | | |
|--|---|-----------|
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | VL |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |


CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2015

| DETALLE | VALOR |
|---|------------------|
| Utilidad | 64.002 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | (9.028) |
| (-) 100% Div. Y Rentas Exentas | (3.817) |
| (+) Gastos No Deducibles/ Pais | |
| (+)Gastos No Deducibles/ Ext. | |
| (+)Ajuste Gastos Por Ingresos Exentos | |
| (+) 15% P.T. Dividendos Y Rentas Exentas | |
| (-) Amortización Perdidas | |
| Incremento De Empleados | |
| Gastos Personales | (9.634) |
| Exoneración Tercera Edad | (21.600) |
| Utilidad Gravable (Base Imponible) | 19.923,61 |

| VALORES FORMULARIO 102 | | | | | |
|---|---|-----------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| Utilidad Del Ejercicio 6999-7999>0 | | | 801 | = | 60185,36 |
| Cálculo De Base Participación A Trabajadores | (+ Ajuste Por Precios De Transferencia | | 97 | + | |
| | Base De Cálculo De Participación A Trabajadores | | 98 | = | 60185,36 |
| (-) Participación A Trabajadores | | | 803 | (-) | 9027,8 |
| Otras Deducciones Y Exoneraciones | | Aplicable Al Período | | | |
| Gastos Personales – Educación | 771 | (-) | 170,64 | | |
| Gastos Personales – Salud | 772 | (-) | 4457,99 | | |
| Gastos Personales – Alimentación | 773 | (-) | 2962,2 | Total Gastos Personales | |
| Gastos Personales – Vivienda | 774 | (-) | 1204,07 | Suma | |
| Gastos Personales – Vestimenta | 775 | (-) | 839,05 | 780 | (=) 9633,95 |
| Exoneración Por Tercera Edad | 776 | (-) | 21600 | | |
| Subtotal Otras Deducciones Y Exoneraciones | | | 779 | = | 31233,95 |
| Otras Rentas Exentas | | | Ingresos | | |
| Otros Ingresos Exentos | 787 | + | 3816,95 | | |
| Resumen Impositivo | | | | | |
| Base Imponible Gravada | | | 832 | = | 19923,61 |

✓ Verificado por auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 04/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 04/09/2016 |

| | | |
|---|---|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CIR |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |

CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA


| | | |
|----------------------------------|--|---|
| Fracción Excedente: | Base Imponible Gravada - Fracción Básica | |
| Fracción Excedente: | 19923,61-17210,00 | |
| Fracción Excedente: | 2713,61 | |
| Impuesto Excedente: | Fracción | Fracción Excedente*Porcentaje Fracción Excedente |
| Impuesto Excedente: | Fracción | 2713,61 *12% |
| Impuesto Excedente: | Fracción | 325,63 |
| Descripción | Valores Según Contabilidad | Valores Según Auditoría |
| Impuesto a la Fracción excedente | 325,63 | 325,63 |
| Impuesto a la Fracción básica | 493,00 | 493,00 |
| Impuesto Causado | 818,63 | 818,63 |

| VALORES FORMULARIO 102 | | | |
|-------------------------------|------------|---|----------|
| BASE IMPONIBLE GRAVADA | 832 | = | 19923,61 |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO | 839 | = | 818,53 ✓ |

® Valores conciliados

✓ Verificado por Auditoría

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 05/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 05/09/2016 |

| | | |
|---|---|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | CAR |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | |


ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2015

| DESCRIPCIÓN | VALOR BASE | ANTICIPO SEGÚN CONTABILIDAD | ANTICIPO SEGÚN AUDITORÍA |
|---|------------|-----------------------------|--------------------------|
| 0.2% Patrimonio Total | 103811,79 | 207,62 | 207,62 |
| 0.2% Costos Y Gastos Distintos A Combustibles | 91.110,21 | 182,22 | 182,22 |
| 0.4% Activo Total | 156257,75 | 625,03 | 625,03 |
| 04% Ingresos Diferentes a Combustible | 17870,72 | 71,48 | 71,48 |
| 0.4% Margen De Comercialización | 123780,4 | 495,122 | 495,12 |
| TOTAL | | 1581,48 | 1581,48 |

)
)
 ®
)
)
 ±

- ® Valores conciliados
- ± Totalizado


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 06/09/2016 |
|----------------|-------------|--------|-------------------|

| | | | |
|---|---|---------------|-------------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RISERÁ POR: | FECHA: | 06/09/2016 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | VV |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | |
| | HOJA ANALÍTICA COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA | | |

| DETALLE | VALOR SEGÚN ANEXO DE GASTOS PERSONALES | VALOR SEGÚN DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA |
|--------------|--|---|
| Educación | 170,64 | 170,64 |
| Salud | 4457,99 | 4457,99 |
| Alimentación | 2962,2 | 2962,2 |
| Vivienda | 1204,07 | 1204,07 |
| Vestimenta | 839,05 | 839,05 |
| TOTAL | 9633,95 | 9633,95 |

GASTOS PERSONALES AÑO 2015



| | | |
|---|---|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH1 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

✓ Verificado por auditoría

± Totalizado

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 07/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 07/09/2016 |

Hallazgo N°01


Emisión de comprobante de retención fuera del tiempo establecido.

CONDICIÓN

Mediante la revisión de la documentación física de los comprobantes de venta y retención se detectó que existen ocasiones en que los comprobantes de retención son emitidos y entregados a los proveedores fuera del tiempo que establece la ley.

CRITERIO

Art. 8 “Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios” ” Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención”.- Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles

| | | |
|---|---|----------------|
|  | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH2 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

siguientes al de presentación del comprobante de venta.

CAUSA

Las facturas de compras son entregadas de manera inadecuada y sin orden cronológico a la persona encargada de su revisión y emisión de su respectivo comprobante de retención por lo que existe ocasiones en las que no son emitidas con la fecha adecuada.

EFECTO

Al entregar los comprobantes de retención con fecha posterior a la determinada por la ley, los proveedores no aceptan devolver el valor de la misma por lo que la empresa debe asumir dicho valor.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

Hallazgo N°02


No se emiten comprobantes de retención en transacciones correspondientes

CONDICIÓN

Se detectó que existen transacciones de compras mayores a cincuenta dólares o a proveedores permanentes en las que se no se emite los correspondientes comprobantes de retención.

CRITERIO

Art. 9 Servicio de Rentas Internas “RESOLUCION No. NAC—DGERCGC14-00787” “Base para la retención en la fuente”.- En todos los casos en que proceda la retención en la fuente de impuesto a la renta, se aplicara la misma sobre la totalidad del monto pagado o acreditado en cuenta, sin importar su monto, salvo aquellos referidos a la adquisición de bienes muebles o de servicios prestados en los que prevalezca la mano

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH2 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

de obra, casos en los cuales la retención en la fuente procede sobre todo pago o crédito en cuenta superior a cincuenta dólares de los Estados Unidos de América (USD 50).

Cuando el pago o crédito en cuenta se realice por concepto de la compra de mercadería o bienes muebles de naturaleza corporal o prestación de servicios en favor de un proveedor permanente o prestador continuo, respectivamente, se practicara la retención sin considerar los limites señalados en el inciso anterior.

Se entenderá por proveedor permanente o prestador continuo aquel a quien habitualmente se realicen compras o se adquieran servicios por dos o más ocasiones en un mismo mes calendario


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

CAUSA

Inobservancia por parte de la persona encargada de la emisión de comprobantes de retención al momento de revisar a que transacción se le debe emitir dicho comprobante.

EFECTO

Presentación de información imprecisa a la Administración Tributaria en la declaración de las retenciones en la fuente y el impuesto a la renta.

| | | |
|---|---|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH3 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

Hallazgo N°03


No se registran en contabilidad facturas de gastos.

CONDICIÓN

Mediante la revisión de la información se detectó que en contabilidad no se registraron facturas de gastos, pero si están tomadas en cuenta en la declaración de impuestos de IVA y renta.

CRITERIO

Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado "Realización".- Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas

| | | |
|---|---|----------------|
|  | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH4 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se establecerá como carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de "devengado".

CAUSA

Inadecuado control por parte de la persona encargada de registrar en contabilidad las facturas de los gastos. De igual manera no existe una adecuada revisión de los valores en contabilidad con los valores registrados en las declaraciones de impuestos.

EFECTO

Al no registrarse las facturas de gastos en contabilidad, los valores reflejados en las declaraciones de impuestos no son iguales a los que se encuentran registrados en los libros de contabilidad.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

Hallazgo N°04


Ventas no reportadas al Sistema de Trazabilidad Comercial.

CONDICIÓN

Se detectó que existen ventas diarias que no han sido informadas al Sistema de Trazabilidad Comercial que maneja la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero.

CRITERIO

Art. 10 "005-005-DIRECTORIO-ARCH-2013" "Obligaciones": Todas las personas que realicen alguna de las actividades encaminadas a la prestación del servicio público

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH5 1/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

de comercialización de GLP y CLDH, además del cumplimiento de las normas vigentes que les apliquen, deben: Acceder al Sistema de Trazabilidad Comercial (STC), mediante el Código numérico STC y una clave de acceso otorgados por la ARCH, los cuales deben ser utilizados para reportar cada transacción de Recepción o Despacho, o Ventas, independientemente del medio de acceso que se utilice, sea este, vía internet, celular, o interfaz de programación o cualquier otro formato autorizado por la ARCH.

CAUSA

El control y revisión del registro de ventas y compras en el Sistema de Trazabilidad Comercial de la ARCH no es realizado de manera diaria y precisa.

EFECTO

Al no tener un adecuado control en la información presentada a la ARCH sobre las compras y ventas de combustible, los valores presentados en a la Administración Tributaria.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |


Hallazgo N°05

No se entrega Formulario 107 a los trabajadores

CONDICIÓN

Se verificó que se elabora y presenta el Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia pero a los trabajadores de la empresa no se les imprime ni se les entrega el formulario 107 “Comprobante De Retención De La Contribución Solidaria Sobre Las Remuneraciones”.

CRITERIO

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH5 2/2 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

Art. 96 “Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno” “Obligación de expedir comprobantes de retención a los trabajadores que laboran en relación de dependencia”.- Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del Impuesto a la Renta retenido.

Este comprobante será entregado inclusive en el caso de los trabajadores que hayan percibido ingresos inferiores al valor de la fracción básica gravada con tarifa cero, según la tabla prevista en el Artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta obligación se cumplirá durante el mes de enero del año siguiente al que correspondan los ingresos y las retenciones.


CAUSA

Inobservancia por parte del personal de contabilidad y la administración al momento de elaborar el Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

EFECTO

Los empleados no tienen conocimiento de la información que se presenta a la Administración Tributaria sobre sus ingresos y egresos declarados mediante el Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia al cual tienen derecho.

| | | |
|---|---|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | HH6 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |


Hallazgo N°06

Valores no declarados en el Formulario 104 del Impuesto al Valor Agregado.

CONDICIÓN

Existen valores IVA tarifa 0% que no han sido declarados en el Formulario 104 mensualmente pero que se encuentran declarados en el formulario 102 del Impuesto a la renta al final del año.

CRITERIO

| | | |
|---|---|---------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | PA 7/7 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | HOJA DE HALLAZGO | |

Art. 67 “Ley de Régimen Tributario Interno “Declaración de Impuesto”.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

CAUSA

No se realiza una revisión y control de las transacciones que se realizan mensualmente en el formulario 104 para constatar que toda la información correspondiente es presentada ante la Administración Tributaria.

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 15/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 15/09/2016 |

EFECTO

Inconsistencia en la información sobre costos y gastos presentados de manera mensual en el formulario 104 con la información presentada en el formulario 102 del impuesto a la renta.

| Objetivo: Emitir un informe de Auditoría Tributaria, el cual contenga los hallazgos encontrados, y sus respectivas conclusiones y recomendaciones | | | | |
|--|----------------------------------|------------|----------------|-------------------|
| Nº | PROCEDIMIENTO | PT | RESPONSABLE | FECHA |
| 1 | Elabore la carta de presentación | CPA | V.H.C.D | 17/08/2016 |


| | | | | |
|---|---|------------|----------------|------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | | | CPA |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | | | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | | | |
| | CARTA DE PRESENTACIÓN | | | |
| 2 | Emita el informe de Auditoría Tributaria | IAT | V.H.C.D | 18/08/2016 |

| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 01/08/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 01/08/2016 |

FASE III: Comunicación de Resultados

Riobamba, 17 de Octubre del 2016

Señor
 Jorge Rivera
Gerente Propietario
ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA
Presente.-

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IAT 1/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE AUDITORÍA | |

Mediante la presente se le comunica que se ha procedido a realizar el trabajo de Auditoría Tributaria en la Estación de Servicio Rivera, periodo 2015. Se han analizado los componentes: Comprobantes de venta y retención, IVA, Retenciones en la Fuente e IVA, Retenciones de Renta en la Fuente por Relación de Dependencia e Impuesto a la Renta. El desarrollo del trabajo de auditoría tiene como finalidad establecer una opinión razonable de cómo la empresa cumple con sus obligaciones tributarias y establecer directrices para mejorar dicho cumplimiento.

La Auditoría Tributaria fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditorías.

De acuerdo a la naturaleza del informe y del trabajo realizado, los resultados obtenidos se presentan en el siguiente informe expresando conclusiones y recomendaciones que de seguro serán en beneficio de la entidad.

Atentamente,

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 17/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 17/09/2016 |


Víctor Cedillo Duchicela

Auditor Independiente

Riobamba, 17 de Octubre del 2016

Señor
Jorge Rivera
Gerente Propietario
ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA
Presente.-

De mi consideración:

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IAT 2/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE AUDITORÍA | |

En la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, , suscribe al ingeniero Víctor Cedillo, en las instalaciones de la empresa, con el objeto de dar constancia de la lectura del informe de auditoría tributaria realizada a la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA, periodo 2015, que fue realizada en conformidad a las normativas vigentes.

A continuación se cita las respectivas debilidades encontradas con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Víctor Cedillo Duchicela

Auditor Independiente


| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/09/2016 |

Introducción

Con el objetivo de comunicar los resultados de la auditoría tributaria realizada para lograr que las recomendaciones sean tomadas en cuenta y se implementen en la empresa, a continuación se enuncian los diferentes hallazgos encontrados durante el trabajo realizado:

EMISIÓN DE COMPROBANTE DE RETENCIÓN FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO.

Conclusión: Los comprobantes de retención son emitidos y entregados a los proveedores fuera del tiempo que establece la ley, debido a que las facturas de compras

| | | |
|---|---|----------------|
|  | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IAT 3/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE AUDITORÍA | |

son entregadas de manera inadecuada y sin orden cronológico a la persona encargada de su revisión y emisión de su respectivo comprobante de retención. Lo que ocasiona que los proveedores no aceptan devolver el valor de la misma por lo que la empresa debe asumir dicho valor.

Recomendación: Se recomienda a la Administración establecer controles para que las facturas de compras de costos y gastos, una vez revisada la recepción del producto, sean entregadas diariamente a la persona encargada de emitir los comprobantes de retención para que dichas retenciones sean emitidas en el plazo establecido por la ley.

NO SE EMITEN COMPROBANTES DE RETENCIÓN EN TRANSACCIONES CORRESPONDIENTES

Conclusión: Existen transacciones en las que se debe emitir comprobantes de retención ya sea porque son proveedores permanentes o porque superan la base establecida, esto porque la persona encargada de emitir los comprobantes de retención no analiza correctamente las facturas a las


| | | | |
|----------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/09/2016 |

que se les debe emitir dicho comprobante, generando información imprecisa a la Administración Tributaria en la declaración de las retenciones en la fuente y el impuesto a la renta

Recomendación: Se recomienda al personal encargado de emitir los comprobantes de ventas que revise cuidadosamente las facturas de compras y su naturaleza para que exista una correcta emisión de comprobantes de retención y se eviten imprecisiones en la información declarada a la Administración Tributaria.

NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD FACTURAS DE GASTOS

Conclusión: Por inobservancia del auxiliar contable existen facturas de gastos que no son registradas en contabilidad, por lo que los valores reflejados en las declaraciones de

| | | |
|---|---|----------------|
|  AUDITORES INDEPENDIENTES | ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA | IAT 4/4 |
| | AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 | |
| | INFORME DE AUDITORÍA | |

impuestos no son iguales a los que se encuentran registrados en los libros de contabilidad.

Recomendación: Al auxiliar contable se le recomienda revisar oportunamente la información que ingresa en contabilidad para que exista concordancia con la información declarada. Igualmente al contador se le recomienda realizar un control adecuado para constatar que la información que declara ante la Administración Tributaria sea la misma que se encuentra en los libros de contabilidad.

VENTAS NO REPORTADAS AL SISTEMA DE TRAZABILIDAD COMERCIAL

Conclusión: El auxiliar contable no registra las ventas de combustible en el Sistema de Trazabilidad Comercial diariamente, por lo que existen diferencias entre lo informado a la ARCH y a la Administración Tributaria.

Recomendación: Al auxiliar contable se le recomienda ingresar las ventas de combustible al Sistema de Trazabilidad Comercial diariamente para que no existan diferencias con lo informado a la Administración Tributaria; y toda la información de la empresa comunicada a las autoridades competentes sea adecuada.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/09/2016 |

NO SE ENTREGA FORMULARIO 107 A LOS TRABAJADORES

Conclusión: La presentación del Anexo de Retenciones de Renta en la Fuente por Relación de Dependencia se la realiza de acuerdo a los plazos establecidos, pero a los trabajadores no se les imprime ni se les entrega el Formulario 107 que es el comprobante de retención de la contribución solidaria sobre las remuneraciones.

Ocasionando que los empleados no dispongan de la información que se presenta a la Administración Tributaria sobre sus ingresos y egresos.

Recomendación: Al contador se le recomienda imprimir adecuadamente el Formulario 107 de cada empleado para que existe comunicación correcta de información y estos tengan conocimiento de la información que la empresa informa a la Administración Tributaria sobre sus actividades sobre ingresos, costos y gastos.

VALORES NO DECLARADOS EN EL FORMULARIO 104 DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Conclusión: Existen valores sobre transacciones IVA tarifa 0% que no han sido declarados en el formulario 104 pero que si han sido utilizados para la declaración del formulario 102 del Impuesto a la renta, por lo que existe variación en los valores declarados mensualmente con los valores declarados anualmente.

Recomendación: Se recomienda al contador establecer controles de la información que se utiliza para la declaración mensual del IVA para que la declaración anual del Impuesto a la renta tenga concordancia con la misma. De esta manera lo declarado ante la Administración Tributario tendría un respaldo seguro.

| | | | |
|-------------------|-------------|--------|-------------------|
| ELABORADO POR: | CDVH | FECHA: | 18/09/2016 |
| REVISADO POR: | LGSA | FECHA: | 18/09/2016 |

CONCLUSIONES

La realización de una auditoría tributaria permite establecer una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributaria de una empresa, esta ayuda a determinar conclusiones y recomendaciones que permiten mejorar la realización los procesos dentro de la misma para cumplir correctamente los deberes y obligaciones tributarias de la empresa.

Al desarrollar el trabajo de auditoría se pudo establecer que la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA tiene falencias en lo que respecta a la emisión de comprobantes de retención, en el registro contable de transacciones de gastos, en la declaración de compras tarifa 0% en el formulario 104, en el reporte de ventas en el Sistema de Trazabilidad Comercial, en la comunicación de información a sus empleados del Comprobante De Retención De La Contribución Solidaria Sobre Las Remuneraciones. Estas falencias deben ser corregidas mediante la implementación de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría.

El control Interno de la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA fue evaluado mediante el COSO I, estableciendo un nivel de riesgo del 32%, existen falencias en la comunicación de información para registrar contable y tributariamente las transacciones de la empresa, de igual manera no se realizan controles para evaluar el desempeño del personal operativo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a las empresas realizar auditoría tributaria, este es un examen de gran ayuda para toda empresa, debido a que mediante esta se pueden establecer las falencias que tiene la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, por lo que se podrían establecer conclusiones y recomendaciones para mejorar el cumplimiento de las mismas. De esta manera se evitarían sanciones con la Administración Tributaria.

Al Departamento de Contabilidad de la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA se le recomienda que establezca un control y revisión adecuado de la información que recibe y comunica para que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sea acorde a la información que la empresa mantiene en sus registros contables.




A la Administración de la ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA se le recomienda establecer la elaboración de un Manual de Funciones para que todo el personal de la empresa tenga conocimiento de las actividades que debe realizar, de esta manera se podrá mejorar los canales de comunicación de información dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- ✚ Arens, A., et al. (2007) *Auditoria Un enfoque integral*. 11a ed. México: Pearson Educación.
- ✚ Blanco, L. Y. (2012) *Auditoria Integral: Normas y Procedimientos*. 2a ed. Colombia: Ecoe Ediciones.
- ✚ Corporación de Estudios y Publicaciones. (2008) *Constitución de la República del Ecuador*. Quito: CEP.
- ✚ Corporación de Estudios y Publicaciones. (2012) *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: CEP.
- ✚ Corporación de Estudios y Publicaciones. (2014) *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: CEP.
- ✚ Corporación de Estudios y Publicaciones. (2014) *Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios*. Quito: CEP
- ✚ Cuellar, G. (2009) *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*. Colombia.
- ✚ Holmes, A. (1994) *Auditoría: principios y procedimientos*. México: Hispanoamérica.
- ✚ Pereda, F. (2011), *Manual de Auditoría Tributaria*. 2a ed. Entrelíneas SRL.
- ✚ Sánchez, F. (2014) *Teoría y Práctica De La Auditoria I: Concepto Y Metodología*. 5a ed. España: Editorial Pirámide.
- ✚ Sotomayor, A. (2009), *Auditoría Administrativa*. México: McGraw-Hill.
- ✚ Whintington, O.R y Pany, K. (2009) *Principios de Auditoría*. 14a ed. México: McGrawHill
- ✚ Ziegler, K. (1998) *Auditoría Moderna*. 3a ed. México: CECSA.
- ✚ Servicio de Rentas Internas. (2016) Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/de/236>
- ✚ Servicio de Rentas Internas. (2016) Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/de/presentacion-de-anexos>

ANEXOS

Anexo 1: RUC

| REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES | | PERSONAS NATURALES | |  | |
|---|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---|--|
|  | NÚMERO RUC: | 0600056287001 | | | |
| | APELLIDOS Y NOMBRES: | RIVERA CARRASCO JORGE ARNALDO | | | |
| | NOMBRE COMERCIAL: | | | | |
| | CONTADOR: | SANANDRES ALVAREZ LUIS GERMAN | | | |
| | CLASE CONTRIBUYENTE: | OTROS | OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: | SI | |
| | CALIFICACIÓN ARTESANAL: | S/N | NÚMERO: | S/N | |
| | FEC. NACIMIENTO: | 05/02/1936 | FEC. INICIO ACTIVIDADES: | 01/01/1966 | |
| | FEC. INSCRIPCIÓN: | 31/10/1981 | FEC. ACTUALIZACIÓN: | 18/06/2015 | |
| | FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: | | FEC. REINICIO ACTIVIDADES: | | |
| ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL | | | | | |
| VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS: CARBURANTES, GASOLINA E INCLUSO LUBRICANTES. | | | | | |
| DOMICILIO TRIBUTARIO | | | | | |
| Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 43-10 Interseccion: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE AL INDA Telefono: 032961132 | | | | | |
| DOMICILIO ESPECIAL | | | | | |
| SN | | | | | |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | | | | | |
| * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS | | | | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | | | | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 4 | ABIERTOS | 4 | | |
| JURISDICCIÓN | \ ZONA 3\ CHIMBORAZO | CERRADOS | 0 | | |
|  | | | | | |
| Código: RIMRUC2016001265880 | | | | | |
| Fecha: 21/11/2016 22:23:09 PM | | | | | |



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0600056287001
APELLIDOS Y NOMBRES: RIVERA CARRASCO JORGE ARNALDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1966
NOMBRE COMERCIAL: ESTACION DE SERVICIO RIVERA **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERAS: CARBURANTES, GASOLINA E INCLUSO LUBRICANTES.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 43-10 Interseccion: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE AL INDA Telefono Domicilio: 032961132 Email: rivera gasolina2004@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 01/02/1986
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 04/08/2005 **FEC. REINICIO:** 28/09/2005
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 43-10 Interseccion: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE AL INDA Telefono Domicilio: 032961132

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 09/05/2008
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES.
VENTA AL POR MENOR DE TARJETAS DE TELEFONIA CELULAR.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: BENALCAZAR Calle: AV DE LOS SHYRIS Numero: 36-71 Interseccion: SUECIA Referencia: DIAGONAL A LA TRIBUNA DE LOS SHYRIS Edificio: ARGENTUM Piso: 6 Oficina: 602 Telefono Domicilio: 032961132

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 05/05/2009
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA, COMBUSTIBLE.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. UNIDAD NACIONAL Numero: 43-10 Interseccion: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE AL INDA Telefono Domicilio: 032961132




Código: RIMRUC2016001265880
Fecha: 21/11/2016 22:23:09 PM

Anexo 2: Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

SRI - DIMM
 Archivo Programa Ayuda DIMM Formularios Herramientas ATS

SRI Anexo Transaccional (Nuevo) SRI Talón Resumen

Imprimir



TALÓN RESUMEN
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 ANEXO TRANSACCIONAL
 RIVERA CARRASCO JORGE ARNALDO
 RUC: 0600056287001
 Período: 11-2015
 Fecha de Generación: 03/02/2016 16:36:48

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período 11-2015, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 60 | 240.65 | 86231.54 | 90.00 | 10347.90 |
| TOTAL: | | | 240.65 | 86231.54 | 90.00 | 10347.90 |

| VENTAS | | | | | | |
|---------------|--|---------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 18 | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 2041 | 510.00 | 103690.90 | 0.00 | 12442.89 |
| TOTAL: | | | 510.00 | 103690.90 | 0.00 | 12442.89 |

| COMPROBANTES ANULADOS | |
|---|----|
| Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja) | 20 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | |
|---|--|---------------|-----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 2 | 47.16 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION | 57 | 86488.42 |
| TOTAL: | | | 86535.58 |

| | | | | |
|---------------|------------------------------------|---|-----------------|-------------|
| 344 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | 1 | 26.61 | 0.53 |
| TOTAL: | | | 86562.19 | 1.00 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 0.00 |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 0.00 |
| TOTAL: | | 0.00 |

| RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO | | |
|--|------------------------------------|----------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido |
| VENTA | Valor de IVA que le han retenido | 1176.32 |
| VENTA | Valor de Renta que le han retenido | 263.30 |
| TOTAL: | | 1439.62 |

Declaro que los datos contenidos en este anexo son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente, de acuerdo a lo establecido en el Art. 101 de la Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno

 Firma del Contador

 Firma del Representante Legal

SRI - DIMM

Anexo 3: Sistema Contable

FIRESoft SQL (c)

— 8 ×



Seleccione la empresa con la que desea trabajar

Empresa:

Periodo:

Fecha:



© 2014 MPV Systems Cia. Ltda. Todos los derechos reservados.
El Logotipo y la marca FIRESoft son marcas registradas de Miguel Eduardo Paredes Vera IPR No. GYE-005077