



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA TRIBUTARIA A LA PERSONA
NATURAL FABIAN BENAVIDEZ BAJO EL NOMBRE COMERCIAL
LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA POR EL EJERCICIO FISCAL 2007”**

**MONOGRAFÍA PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORAS:

KARLA PAOLA MUÑOZ PALACIOS

FABIOLA DEL ROSARIO SAAVEDRA BELTRAN

DIRECTOR:

ING. ORLANDO ESPINOZA

CUENCA – ECUADOR

2008

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

DEDICATORIA:

Este logro alcanzado y sueño cumplido se lo dedico primero a Dios quien me ha dado la vida, sabiduría, paciencia y oportunidad de llegar a este momento tan importante en el desarrollo de mi vida profesional.

Se lo dedico a mis padres quienes con su amor y comprensión fueron mi base y apoyo fundamental durante toda mi vida, reciban esto como un agradecimiento a todo el esfuerzo que han hecho por mi.....

A mis hermanos Andrea y Mateo y a mi sobrina Valentina quienes serán siempre mi alegría y mi mejor compañía gracias por estar conmigo apoyándome y ayudándome cuando más lo necesitaba.....

KARLA MUÑOZ P.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

DEDICATORIA:

Dedico el presente trabajo principalmente a Dios quien me ha dado Vida, Fortaleza y Sabiduría para cumplir esta meta que es culminar mis estudios Universitarios.

A mis Padres quienes con su Amor, abnegación y sacrificio me brindaron su ayuda incondicional apoyándome en todo momento, enseñándome el verdadero significado de la vida y demostrándome que los esfuerzos tienen siempre mayores recompensas.

Con mucho Amor dedico esta monografía a mi esposo por su comprensión y paciencia quien me brindo la seguridad e inspiración para luchar juntos por un porvenir mejor.

Al lucero de mi vida, mi bebe Mateito quien con su inocencia, ternura y amor me acompaño día a día en la elaboración de esta monografía haciendo así alegres mis días.

A mis Hermanos, sobrinos, Suegros y Cuñados gracias por estar siempre a mi lado, y pendientes de mí, para darme su apoyo en cualquier momento de mi vida.

Y por último a Karlita mi compañera de monografía, gracias por su amistad, paciencia, comprensión y apoyo para cumplir nuestra meta.

Fabiola Saavedra B.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

AGRADECIMIENTO:

Queremos agradecer en primer lugar a Dios quien nos ha dado la vida y la oportunidad de vivir y de llegar a este momento tan importante en nuestras vidas.

Expresamos también nuestro sincero agradecimiento a la Universidad del Azuay a sus directivos y profesores, quiénes nos acogieron en el transcurso de nuestros estudios superiores dejándonos los más profundos y valiosos conocimientos y sobretodo colaboraron en nuestra formación humana y profesional.

Y un agradecimiento especial al Ing. Orlando Espinoza quien ha sido nuestro Director y nuestro pilar fundamental en el desarrollo de este trabajo, y al propietario y directivos de la empresa auditada, quienes nos facilitaron de manera desinteresada la información requerida para la realización de esta monografía.

GRACIAS....

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

INDICE DE CONTENIDOS:

PAGINAS PRELIMINARES

DEDICATORIA.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE DE CONTENIDOS.....	v
INDICE DE ANEXOS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii

CUERPO DEL TRABAJO

INTRODUCCION.....	1
AUTORES.....	2

CAPITULO I

1 DESCRIPCION DE LA EMPRESA.....	3
1.1 Qué es “LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA”.....	3
Misión.....	4
Visión.....	4-5
1.2 Actividad.....	5
1.3 Objetivos.....	5
1.4 Clientes.....	6
1.5 Proveedores.....	6
1.6 Análisis del Entorno.....	7
1.7 Análisis Financiero.....	8
1.8 FODA.....	10
1.9 Obligaciones Tributarias.....	11

CAPITULO II

2 PROCESO DE LA AUDITORIA.....	12
2.1 Planeación de la auditoria.....	12
Carta de presentación de Auditores Independientes.....	15
2.3 EJECUCION DE LA AUDITORIA	
Programas de trabajo.....	17-28
Papeles de trabajo.....	29-43
2.4 INFORME DE AUDITORES.....	44-47

CAPITULO III

3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Carta al Gerente.....	48
Observaciones y Recomendaciones.....	49-57
Conclusión.....	58

BIBLIOGRAFIA.....	59
-------------------	----

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

INDICE DE ANEXOS:

Anexo 1- Balance General.....	60
Anexo 2- Estado de Resultados ejercicio fiscal 2007	61
Anexo 3- Análisis Horizontal.....	62
Análisis Vertical.....	63
Anexo 4- Estado de Resultados 2006-2007.....	64

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

RESUMEN:

“LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA” es una organización familiar bajo la responsabilidad de la persona natural Fabián Benavides que se dedica a la extracción, transformación y comercialización de áridos, y que, por su nivel de ingresos según las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno es una personal natural obligada a llevar contabilidad.

Este trabajo trata de una auditoria tributaria del período fiscal 2007, en el cual hemos realizado una revisión y la búsqueda del sentido razonable de la contabilidad perteneciente a este período, así como la conciliación de esta contabilidad con los respectivos documentos que respaldan el cumplimiento de los tributos.

Concluido este análisis hemos mencionado los respectivos errores encontrados así como también hemos emitido las respectivas recomendaciones y sugerencias para que no se vuelva a cometer y/o se corrijan dichas faltas.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

ABSTRACT:

“LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA” is a family organization under the responsibility of the native citizen Fabián Benavides, which is dedicated to the extraction, transformation and commercialization of sand and gravel. Due to its level of income, according to the Law of Internal Revenue Administration, he is a native citizen obliged to present accounts upon declaration.

This work is a tribute audit for the 2007 financial year, where we have revised and looked for reasonable sense in the accounts pertinent to this period, as well as a consolidation of the accounts with the respective documents that support the completion of the tax forms.

In the conclusion of this analysis we have mentioned the errors found, as well as emitting the respective recommendation and suggestions so that there is no repeat of the mistakes and/or any mistakes are corrected.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

INTRODUCCIÓN:

El Código Tributario vigente en el país exige el cumplimiento y pago de tributos justo y oportuno, además exigen ciertas disposiciones que todos los contribuyentes estamos obligados a cumplir, es por esta razón que esta auditoria tributaria pretende ser un trabajo en el cual se demuestre la manera de cómo cumplir con estos, así como también de realizar observaciones de los errores frecuentes y de emitir las respectivas recomendaciones y sugerencias.

En el capítulo I se detalla los aspectos fundamentales para el conocimiento de la empresa, así como de la situación en la que esta se encuentra, en el desarrollo del capítulo II tenemos la aplicación de la auditoria misma, en el cual se encuentran los respectivos programas y papeles de trabajo que sustentan la auditoria, y finalmente en el capítulo III se detallan los aspectos más relevantes encontrados en la auditoria y se emiten las respectivas observaciones, recomendaciones y sugerencias.

Este trabajo intenta buscar los posibles errores, así como de encontrar las respectivas soluciones con el fin de cumplir con todas las exigencias de la Administración Tributaria y de esta manera evitar sanciones y el pago de multas y glosas.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Tolos los criterios vertidos en este trabajo de investigación-análisis son de exclusiva responsabilidad de sus autoras.

Karla Muñoz Palacios

Fabiola Saavedra Beltrán

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

CAPITULO I
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

**AUDITORIA TRIBUTARIA A LA PERSONA NATURAL FABIAN
BENAVIDES BAJO EL NOMBRE COMERCIAL LAVADORA DE ARIDOS
“LA MINERA” POR EL EJERCICIO FISCAL 2007**

1.- DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1.- Qué es “LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA”

Lavadora de Aridos “La Minera” es una organización familiar creada en mayo de 1990 bajo la responsabilidad de Fabián Benavides, quien es el gerente propietario de esta institución, su oficina esta ubicada en Ricaurte sector La Merced donde reside el propietario, vale indicar que por la actividad a la que se dedica esta organización, la ubicación de la mina productiva varia según la concesión que le asignen.

El Ministerio de Energía y Minas entrega la concesión de la mina, el mismo que para este caso fue entregado mediante escrituras al propietario para el lapso de 30 años a partir del 2004, a un valor de \$85.000,00, el terreno donde opera su planta productiva es arrendada a una institución religiosa, la maquinaria para producir y operar es propia y ha sido adquirida años atrás y según pasa el tiempo se va adquiriendo nuevas maquinarias conforme surge la necesidad en la planta.

El proceso de producción de la mina empieza por el estudio de las ofertas mineras existentes, las mismas que son publicadas por el Ministerio de Energía y Minas del Ecuador, este estudio consiste en examinar los beneficios que esta mina puede ofrecer como son: el caudal y corriente del río, dureza del terrero, calidad del producto extraído y principalmente que cumpla con las exigencias vigentes como es el de no estar ubicado en un terreno aledaño a poblaciones y que no afecte al medio ambiente.

Después de este proceso se cumple con la documentación y tramites correspondientes para la concesión minera y posteriormente a esto a la posesión del terreno en los kilómetros otorgados del río Paute.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

Esta actividad requiere que el producto extraído sea transformado, por esta razón surgió la necesidad de arrendar un terreno baldío, perteneciente a una institución religiosa, en el mismo que montaron su planta productiva donde se encuentran instaladas las maquinarias y herramientas necesarias para el desarrollo del negocio; así como también la oficina de facturación y cobranzas que es atendida por la secretaria de este negocio y es quien se encarga de la emisión de los comprobantes de venta y el cobro de estos, al finalizar el día laborable conjuntamente con el propietario arquean caja y se hace la entrega del dinero con los documentos que respaldan estas transacciones.

La máquina retroexcavadora es la que extrae el producto, principalmente la piedra del río, la misma que es transportada en una maquina cargadora a la planta productiva. Luego de esto, el material es arrojado a las zarandas (que es una maquina que contiene tres laminas similares a un cernidero) en donde el producto por medio de una bomba a presión es lavado y autoclasificado de acuerdo a su tamaño, quedando el producto separado en piedra, grava, ripio y arena, el mismo que será transportado por medio de la máquina cargadora a las volquetas designadas para la venta.

El gerente propietario es quien supervisa diariamente las actividades del negocio, y está dentro de sus funciones principales el escoger, adquirir y pagar a sus proveedores, para lo cual mantiene un criterio y proceso de clasificación que se detallará más adelante.

MISION:

El afán desde sus inicios ha sido la seriedad, la calidad y la mejora en la prestación de productos y servicios para obtener la total satisfacción del cliente, con la garantía del saber hacer y los objetivos de la máxima calidad, que siempre han caracterizado cuantas actuaciones se han desarrollado bajo este apellido, además con la fuerza de un equipo joven y bien formado, para quienes es un honor servir a sus clientes.

VISION:

pdfMachine
A pdf writer that produces quality PDF files with ease!
Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Lavadora de Aridos la Minera se propone ser una entidad que ofrece productos y servicios de calidad con la mayor seriedad y el compromiso de promover el desarrollo de sus clientes y de la sociedad en general, así mismo de crecer y modernizarse juntamente con el desarrollo de la tecnología, teniendo siempre en cuenta los principios, valores y la preservación del medio ambiente.

1.2.- Actividad

LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA se dedica a la extracción, transformación y distribución de áridos.

El material es extraído en la extensión del río que fue concedido previamente por el Ministerio de Energía y Minas, este material es transportado al terreno aledaño considerado como planta productiva, en el cual se selecciona, transforma y despacha el material a comercializar, para todos estos fines cuentan con diferente maquinaria como: zarandas, retroexcavadora, volquetas, cargadora, etc., para operar cuenta con personal que es previamente capacitado para el manejo de cada una de estas máquinas y para el tratamiento que se le da al producto.

Su mercado está dirigido tanto a consumidores finales así como también a comerciantes de esta actividad.

1.3.- Objetivos

- Extracción, transformación y Venta de áridos con fines de lucro.
- Ampliar la productividad y por ende las ganancias mediante la adquisición de nuevas minas.
- Expansión del mercado en diferentes provincias en donde se va a comercializar el producto.
- Aplicación de nuevas técnicas para mantener y atraer mercado mediante la otorgación de créditos.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

1.4.- Clientes

Para Lavadora de Aridos “La Minera” no existe un tipo de cliente selecto, puesto que todos realizan distintas actividades, entre los más frecuentes están: arquitectos, ingenieros civiles, compañías constructoras y comerciantes del material.

Para citar ejemplos de algunos clientes tenemos:

- El Cuerpo de Ingenieros del Ejercito quienes llevan el material para la construcción de las vías de Mazar, la diferencia con el tratamiento de este cliente es el crédito directo otorgado a esta institución.
- Comerciantes informales de este producto los cuales son considerados clientes habituales y que por mantener su constancia se han acoplado a su forma de pago.

1.5.- Proveedores:

Lavadora de Aridos “La Minera” cuenta con varios proveedores de distinta clase entre los más importantes podemos mencionar:

- Los proveedores habituales a los cuales adquieren productos necesarios para el mantenimiento y operación del negocio como son: grasas, aceite, gasolina, etc. a los mismos que por ser un monto no muy considerable se les cancela en efectivo o a corto plazo.
- Los proveedores ocasionales a los cuales adquieren: maquinarias y repuestos, quienes son seleccionados por su calidad y forma de pago, descuentos, garantía de proveerles materiales en época de escasez y tiempo de entrega.
- Los proveedores principales a los cuales han considerado de esta manera por el monto del valor a pagar y por el peso que tiene su decisión en la actividad, como son el Ministerio de Energía y minas y una Institución religiosa (es la que arrienda el lugar en donde se opera). Cabe indicar que la inversión pagada a estos proveedores no es respaldada mediante factura, sino con escrituras y en caso de existir comprobante de venta el detalle no es considerado como valor deducible para esta actividad.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

1.6.- Análisis del Entorno

El entorno en el cual se desenvuelve Lavadora de Aridos “La Minera” es muy competitivo, por cuanto el Ecuador y especialmente el Azuay es rico en recursos naturales y existen minas de ríos y montañas por todos los sectores del país, las cuales son concedidas por un Ministerio correspondiente, por lo que existen empresas dedicadas a esta misma actividad por todos los sectores e incluso aledaños a esta mina.

A pesar de que se rigen al reglamento del Ministerio de Energía y minas existe un conflicto de intereses entre instituciones dedicadas a este mismo fin, por lo cual muchas de las veces los explotadores de este producto se sienten perjudicados por la concesión ilegal de minas, lo que les pone en desventaja en cuanto a precios con otros competidores ilegales quienes no cumplen con los deberes correspondientes.

Así como también podemos decir que las Leyes reguladoras de la explotación minera del país han sufrido constantes cambios, por lo que esta actividad ha sido interrumpida varias veces, ocasionando paralizaciones en la actividad y como consecuencia de estas ha sido afectada la parte económica del negocio.

Otro factor muy importante son los permisos del Medio Ambiente, los cuales respaldan el buen uso de los recursos naturales y a las poblaciones aledañas a las minas, en algunas ocasiones se han visto en la necesidad de abandonar las minas para cumplir con las obligaciones requeridas.

En la actualidad la industria de la construcción en nuestro país está creciendo de una manera acelerada, por lo que este negocio se hace cada vez más rentable, ya que este tipo de industria se da tanto en el sector privado como en el público por ejemplo: la construcción del sistema hidroeléctrico de Paute, construcción de carreteras, sistemas de riego, construcción de viviendas, centros comerciales, etc. y el producto que ofrecen es parte de la materia prima de esta industria.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

1.7.- Análisis Financiero

Según lo que nos demuestra el Estado de Resultado del *anexo 2* la organización en el ejercicio fiscal 2007 presenta una pérdida económica de \$3.199,67, podemos ver que esta pérdida es causada por los costos y gastos excesivos de este año y que no han sido cubiertos por el nivel de ingresos.

Otra cuenta que tiene un efecto significativo es la de *Cuentas y Documentos por pagar proveedores locales*, con el valor de \$160.287,56, que se justifica por la existencia de repuestos y productos para el desarrollo normal de las actividades del negocio que fueron adquiridas a crédito a proveedores habituales.

Cabe indicar también que el *Crédito Tributario IVA* es de \$9.617,11, que es justificado por el gasto cuantioso de productos y servicios necesarios para el giro normal del negocio, ya que los ingresos no cubrieron dichos gastos.

Según como nos demuestra el *anexo 3*, la cuenta ventas representa el 100% de los Ingresos ya que es la única fuente de dinero de este negocio, por otro lado la variación entre un año y otro a disminuido en un 57%, por lo que es necesaria la verificación de todos los documentos que respalden esta cuenta para cerciorarnos de que todas las ventas de este ejercicio fiscal hayan sido contabilizadas y declaradas.

Dentro del grupo de Costos y Gastos también existen cuentas que tienen un porcentaje representativo dentro de este, y que han sufrido una disminución significativa entre un año y otro por lo que serán motivo de nuestro estudio, las cuentas son:

- Sueldos, salarios y demás remuneraciones
- Mantenimiento y reparaciones
- Combustibles
- Intereses y comisiones bancarias locales
- Otros gastos locales

Otras cuentas que nos generan inquietud por su comportamiento y variación en este último año es la de Agua, Energía, Luz y telecomunicación la misma que a diferencia

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

de las otras cuentas ha tenido un aumento del 95%, y que por este motivo también hemos decidido analizarla, al igual que la cuenta de Depreciación de Activos Fijos la misma que en el año 2007 no tiene valor y pudo haber sido un monto útil para disminuir el Impuesto a la Renta causado.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

1.8.- FODA

<u>FORTALEZA</u>	<u>DEBILIDADES</u>	<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
<ul style="list-style-type: none"> * Liquidez para otorgar créditos * Maquinaria propia * Personal capacitado * Solvencia para la adquisición de nuevas maquinarias * Rentabilidad de la mina 	<ul style="list-style-type: none"> * Mantenimiento de maquinaria, por cuanto es necesario la prevención y el cuidado * Las utilidades no son reinvertidas en la organización * Obsolescencia de maquinaria por avances tecnológicos 	<ul style="list-style-type: none"> * Leyes a favor de carreteras encementadas, por lo que existe mayor demanda del producto * Oportunidad de adquirir nuevas minas * Concesión de la mina a largo plazo * Contrato de arriendo a largo plazo 	<ul style="list-style-type: none"> * Leyes cambiantes en la concesión de minas * Cambio de temporada e inviernos fuertes * Conflicto entre autoridades del gobierno para autorizar concesiones * Competencia ilegal

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

1.9.- Obligaciones Tributarias

La Ley de Régimen Tributario Interno por superar los montos establecidos lo calificó como persona natural obligada a llevar contabilidad, por lo tanto dentro de sus obligaciones están:

- Cumplir con las disposiciones del:
 - Código Tributario Interno
 - Ley de Régimen Tributario Interno
 - Reglamento de Comprobantes de venta y retención
 - Resoluciones de carácter general
 - Ley del RUC
 - Y demás legislaciones que contribuyan al cumplimiento de la normativa.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

CAPITULO II

PROCESO DE LA AUDITORIA

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

2.- PROCESO DE LA AUDITORIA

2.1. Planeación de la auditoria

Plan de Auditoria Ejercicio Fiscal 2007

	Fecha
Preparado por: Karla Muñoz y Fabiola Saavedra	Agosto, 1 de 2008
Revisado por: Fabián Benavides	Agosto, 19 de 2008

Objetivos del contrato

Auditar los estados financieros y declaraciones de tributos a la “Lavadora de Aridos la Minera” para el ejercicio fiscal 2007, además emitir las respectivas recomendaciones y sugerencias para cumplir con las obligaciones tributarias.

Condiciones del negocio y de la industria

Lavadora de Aridos la Minera se dedica a la extracción, transformación y distribución de áridos, además ofrece la máxima calidad en sus productos buscando siempre la satisfacción del cliente.

El mercado de extracción y distribución de Aridos es altamente competitivo por lo que Lavadora de Aridos la Minera pretende ofrecer el mayor valor agregado y adaptarse a las condiciones del cliente, de manera que pueda atraer la mayor proporción de mercado y justificar así su permanencia en este.

Reuniones de planificación

El 10 de julio, Fabián Benavides y el equipo de auditores nos reunimos para analizar la planificación de la auditoria para el año en curso, el 20 de julio acordamos realizar el trabajo estando ambas partes de acuerdo en lo asignado para el desarrollo de este trabajo.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

Enfoque de Auditoria

El Sr. Fabián Benavides no ha sido auditado en ocasiones anteriores por consiguiente en este trabajo realizaremos las suficientes programas, pruebas y papeles de trabajo que nos permitan emitir un criterio y las respectivas recomendaciones enfocadas en las obligaciones tributarias.

Alcance

Esta auditoria pertenece al ejercicio fiscal 2007 e intenta dar una razonabilidad de los estados financieros, de las declaraciones de sus tributos mensuales y del Impuesto a la Renta.

Factores de Riesgo

Diversos factores afectan el riesgo de este contrato, entre ellos:

- Como se describió anteriormente Lavadora de Aridos La Minera se encuentra en un mercado muy competitivo y que es sensible a las variaciones económicas y legislativas.
- No ha sido auditada antes por lo que existe un desconocimiento de los posibles fraudes y errores que puedan existir.
- La empresa presento una pérdida económica en este año, la misma que es justificada por el gasto excesivo y un decremento en las ventas.

Prioridades de la planificación

Debido a que el negocio ha experimentado un decrecimiento significativo en este último año, creemos que los resultados de operación son una base apropiada para estimar la prioridad de la planificación.

Ver anexo 1.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

CARTA DE PRESENTACION DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 20 de Agosto del 2008

Señor

Fabián Benavides

Lavadora de Aridos “La Minera”

Quienes suscribimos este documento auditaremos los Estados Financieros y los documentos que sustentan las declaraciones de los tributos de su negocio correspondiente al Ejercicio Fiscal 2007. Los Estados Financieros y Declaraciones de sus obligaciones tributarias son de su entera responsabilidad y reflejan el estado de su gestión. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión y emitir una sugerencia sobre dichos documentos.

La Auditoria se efectuara de acuerdo al Código Tributario vigente en nuestro País y para el Ejercicio Fiscal 2007, con el propósito de efectuar una opinión sobre los documentos antes mencionados. Estas leyes y reglamentos requieren que la auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que las declaraciones tributarias no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Cabe recalcar que a pesar de auditar los Estados Financieros presentados por usted, no haremos hincapié a su situación Financiera sino más bien haremos relación a las obligaciones de carácter tributario presentados por usted.

De la auditoria realizada y de los resultados que genere esta, emitiremos las respectivas recomendaciones y sugerencias para aportar de esta manera al desarrollo de su negocio.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

Atentamente,

Fabiola Saavedra B.

Karla Muñoz P.

Ver anexo 4.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 1

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 12 de Agosto del 2008

Area de Examen: Ventas

- 1. Objetivo.-** Analizar la cuenta Ventas para cerciorarnos que todas las transacciones han cumplido con la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento y que, los valores declarados concilien con los valores de la contabilidad.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de ventas.		1 hora	1 hora
b) En función de los valores comprobar que lo contabilizado sea igual a lo declarado.		1 hora	1 hora
c) Establecer muestras de los comprobantes de venta.		2 horas	2 horas
d) Verificar que los documentos cumplan con las disposiciones del reglamento de comprobantes de venta y retención.		3 horas	4 horas
e) Verificar la existencia de Notas de Crédito y Debito.		1 hora	1 hora
f) Conciliar las ventas declaradas en el formulario mensual 104 con el anexo transaccional correspondiente a ese mes.		2 horas	2 horas
g) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 2	1 hora	1 hora
		11 horas	12 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 2

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 18 de Agosto del 2008

Area de Examen: Sueldos, salarios y demás remuneraciones

- 1. Objetivo.-** Analizar la cuenta Sueldos, salarios y demás remuneraciones, para cerciorarnos que el sueldo y beneficios sociales percibidos por los trabajadores coincidan con lo declarado.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Sueldos, salarios y demás remuneraciones.		1 hora	1 hora
b) Revisar que los roles de pagos se encuentren debidamente firmados por los empleados.		1 hora	1 hora
c) Conciliar las planillas de aporte al Seguro Social con los Roles de Pago.		2 horas	1 horas
d) Verificar que todos los Beneficios Sociales hayan sido pagados a sus trabajadores y en el tiempo fijado por el Código de Trabajo.		2 horas	2 horas
e) En función de los valores comprobar que lo contabilizado sea igual a lo declarado.		2 horas	2 horas
f) Verificar que se haya retenido a los empleados que hayan superado la base imponible de sus ingresos anuales.		1 hora	1 hora
g) Revisar que el Anexo Renta haya sido enviado oportunamente y que éste concuerde con el mayor.		1 hora	1 hora
h) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 3	1 hora	1 hora
		11 horas	11 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 3

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 20 de Agosto del 2008

Area de Examen: Mantenimiento y Reparaciones

1. Objetivo.- Analizar los documentos que sustentan esta cuenta Mantenimiento y Reparaciones para verificar que los gastos sean deducibles y coincidan con lo declarado.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Mantenimiento y Reparaciones.		1 hora	1 hora
b) Establecer muestras de los comprobantes de compra.		1 hora	1 hora
c) Analizar que el detalle de los comprobantes de estas transacciones correspondan a este rubro.		2 horas	2 horas
d) Revisar que cada factura recibida tenga su respectiva retención y que estos documentos cumplan con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.		2 horas	2 horas
e) Conciliar los valores contabilizados con los declarados.		2 horas	2 horas
f) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 4	1 hora	1 hora
		9 horas	9 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 4

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 25 de Agosto del 2008

Area de Examen: Combustibles

- 1. Objetivo.-** Analizar los documentos que sustentan la cuenta Combustibles para verificar que el mayor contabilizado coincida con lo declarado.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Combustibles.		1 hora	1 hora
b) Establecer muestras de los comprobantes de compra.		1 hora	1 hora
c) Revisar que cada factura cumpla con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.		2 horas	2 horas
d) Conciliar los valores contabilizados con los declarados.		2 horas	2 horas
e) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 5	1 hora	1 hora
		7 horas	7 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 5

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 27 de Agosto del 2008

Area de Examen: Intereses y Comisiones Bancarias Locales

1. Objetivo.- Analizar los documentos que sustentan la cuenta de Intereses y Comisiones Bancarias Locales para verificar que los gastos que se encuentran en esta cuenta pertenezcan a actividades propias del negocio y los mismos coincidan con lo declarado.

2. ACTIVIDADES	REF		
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Intereses y Comisiones Bancarias Locales.		1 hora	1 hora
b) Verificar documentos que respalden que el dinero cancelado por este concepto haya sido designado a actividades propias del negocio.		2 horas	2 horas
c) Revisar que el interés pagado por este concepto este por debajo del interés establecido por el Banco Central del Ecuador.		1 hora	1 hora
d) Conciliar los valores contabilizados con los declarados.		1 hora	1 hora
e) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 6	1 hora	1 hora
		6 horas	6 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 6

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 29 de Agosto del 2008

Area de Examen: Otros Gastos Locales

1. Objetivo.- Analizar que tipo de gastos han sido cargados a esta cuenta y verificar que los mismos pertenezcan a actividades propias del negocio y que tengan los sustentos correspondientes.

2. ACTIVIDADES	REF		
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Otros Gastos Locales.		1 hora	1 hora
b) Analizar que tipo de gastos han sido cargados a esta cuenta y comprobar que pertenezcan a actividades propias del negocio.		2 horas	2 horas
c) Verificar los documentos, los cuales respaldan estos gastos.		2 horas	2 horas
d) Comprobar que lo contabilizado haya sido declarado.		1 hora	1 hora
e) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 7	1 hora	1 hora
		7 horas	7 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 7

Cliente: Lavadora de Aridos “La Minera”

Auditado al 3 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Agua, energía, luz y telecomunicaciones

1. Objetivo.- Revisar la cuenta Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones, con el objetivo de verificar que estos gastos pertenezcan a actividades propias del negocio y que tengan los sustentos correspondientes.

2. ACTIVIDADES

	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones.		1 hora	1 hora
b) Extraer una muestra significativa de comprobantes de pago pertenecientes a esta cuenta.		2 horas	2 horas
c) Revisar que los comprobantes de pago de servicios básicos pertenezcan a los locales y actividades del negocio.		2 horas	2 horas
d) Verificar y analizar la variación de precios y consumos en los servicios básicos.		1 hora	1 hora
e) Conciliar los valores contabilizados con los valores declarados de estos gastos.		1 hora	1 hora
f) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 8	1 hora	1 hora
		8 horas	8 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 8

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 5 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Depreciación de Activos Fijos

1. Objetivo.- Analizar los documentos de la cuenta Depreciación de activos fijos, y revisar la ausencia de valor en este ultimo año para verificar que este sea tratado de una manera adecuada según los principios de contabilidad.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Depreciación de Activos Fijos.		1 hora	1 hora
b) Conversar con la Contadora del negocio para conocer el método de depreciación utilizado en años anteriores.		1 hora	1 hora
c) Conocer el tipo de Activo Fijo adquirido y su vida útil.		3 horas	2 horas
d) Analizar el estado, ubicación y tratamiento de los Activos Fijos.		2 horas	2 horas
e) Conciliar lo Contabilizado con lo declarado.		1 hora	1 hora
f) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 9	1 hora	1 hora
		9 horas	8 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 9

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 09 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Crédito Tributario a Favor del Contribuyente (IVA y Renta) años anteriores y año corriente.

1. Objetivo.- Analizar la razón de estos valores acumulados y la causa de la no solicitud de devolución de este dinero.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de las cuentas Crédito Tributario a Favor del Contribuyente del IVA y Renta.		1 hora	1 hora
b) Revisar los formularios de declaración y conciliar estos valores con el mayor general.		3 horas	3 horas
c) En caso de tener derecho analizar si existieron devoluciones del IVA y Renta anteriores, el procedimiento y tratamiento que se le dio al mismo.		2 horas	1 hora
d) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 10	1 hora	1 hora
		7 horas	6 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 10

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 10 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles

1. Objetivo.- Analizar la cuenta Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles para determinar que estos activos estén dentro de su vida útil y valorados razonablemente.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de la cuenta Instalaciones, maquinarias, equipo y muebles.		1 hora	1 hora
b) Revisar que esta maquinaria exista y este siendo utilizada en la actividad del negocio.		3 horas	3 horas
c) Revisar que la maquinaria haya sido depreciada correctamente y este en la actualidad siendo contabilizada a un valor razonable.		2 horas	2 horas
d) Conciliar lo Contabilizado con lo declarado.		1 hora	1 hora
e) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 11	1 hora	1 hora
		8 horas	8 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 11

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 11 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Otros Activos Tangibles

1. Objetivo.- Analizar los Activos que se encuentran contabilizados en esta cuenta y comprobar que estén dentro de su vida útil y valorados razonablemente.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Otros Activos Tangibles.		1 hora	1 hora
b) Analizar qué activos se encuentran cargados a esta cuenta.		1 hora	1 hora
c) Analizar el estado, ubicación y valor de los Activos sujetos al examen anterior.		3 horas	4 horas
d) Conciliar lo Contabilizado con lo declarado.		2 horas	2 horas
e) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 12	1 hora	1 hora
		8 horas	9 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PROGRAMA DE TRABAJO

No. 12

Cliente: Lavadora de Aridos "La Minera"

Auditado al 11 de Septiembre del 2008

Area de Examen: Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales

1. Objetivo.- Analizar la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales para verificar que todos los valores sean reales y aplicados directamente al negocio.

2. ACTIVIDADES	REF	TIEMPO	
		PRESU	REAL
a) Obtener el Mayor general de Cuentas y Documentos por pagar Proveedores Locales.		1 hora	1 hora
b) Solicitar la base de datos de proveedores con quienes se tiene obligaciones por pagar.		1 hora	1 hora
c) Extraer una muestra representativa de esta cuenta.		1 hora	1 hora
d) Verificar la legalidad y exactitud de los documentos que respaldan esta cuenta (muestra).		2 horas	2 horas
e) Verificar por medio de llamadas telefónicas la veracidad de las cuentas y documentos por pagar.		2 horas	3 horas
f) Conciliar lo Contabilizado con lo declarado.		1 hora	1 hora
g) Elaboración del papel de trabajo.	Pt 13	1 hora	1 hora
		9 horas	10 horas

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 1

ENTREVISTA PREVIA CON EL CLIENTE
AREA DEL EXAMEN: Evaluación del Control

CONCEPTO	RESPUESTAS			ANALISIS				COMENTARIOS
	SI	NO	N/A	F	O	D	A	
¿Según las disposiciones del SRI está obligado a llevar contabilidad?	x				x			Debido a su nivel de ingresos es obligado a llevar contabilidad.
¿Quién es el responsable en la toma de decisiones?	x			x				Es el Sr. Fabián Benavides.
¿Tienen trabajadores en su negocio?	x				x			Cuenta con operarios y una secretaria
¿Se les paga de acuerdo a las Leyes vigentes en el país?	x			x				Se les paga sueldos, beneficios, bonos y demás exigencias
¿Existe una persona encargada de las compras?	x			x				La esposa del propietario
¿Realizan las respectivas retenciones en compras?	x			x				
¿Es alguien responsable de los cobros?	x			x				La secretaria de la oficina
¿Existe un responsable del manejo del efectivo?	x			x				La esposa del propietario, quien hace conciliación de caja diario
¿Existe un manual de procedimientos?		x				x		Se tiene planeado pero no se ha llevado a cabo aún.
Naturaleza del negocio	x			x				Explotación y comercialización de áridos
Actividad principal	x			x				Venta de áridos
Principales proveedores	x			x				Maquinaria, repuestos y combustible
Condiciones de venta	x			x				Crédito
¿Son agentes de retención?	x				x			Retienen de acuerdo a las disposiciones del SRI
¿Están obligados a presentar los siguientes impuestos?								
Declaración mensual del IVA (104)	x				x			se constató en las declaraciones
Declaración mensual de retenciones en la fuente del IR (103)	x				x			se constató en las declaraciones
Declaración anual del IR personas naturales (102)	x				x			se constató en las declaraciones
Presentación mensual de anexos transaccionales	x				x			se constató en las declaraciones
Presentación anual Anexo Renta	x						x	no se presentó debidamente
Patentes e impuestos municipales	x						x	no se pagó en este año
CONTABILIDAD								
¿Está actualizada?	x			x				
¿La información es al día?		x					x	Son reportes mensuales
¿Cuénta con los documentos de respaldo necesarios?	x			x				Todas las transacciones tienen un registro

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

**PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007**

N° 2

DIFERENCIA EN VENTAS

Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 1% según libros	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% según declaraciones	Diferencia	Declaración de Anexos	Diferencia
Enero	9.784,97	9.784,97	0	9.784,96	-0,01
Febrero	958,95	958,95	0	958,95	0
Marzo	7.088,87	7.088,87	0	7.088,86	-0,01
Abril	7.033,87	7.033,87	0	7.033,88	0,01
Mayo	14.055,56	14.055,57	0,01	14.055,57	0
Junio	9.607,28	9.607,28	0	9.607,28	0
Julio	12.200,66	12.200,66	0	12.200,66	0
Agosto	3.592,52	3.592,52	0	3.592,52	0
Septiembre	8.748,72	8.748,72	0	8.748,72	0
Octubre	3.449,22	3.449,22	0	3.449,22	0
Noviembre	7.311,04	7.311,04	0	7.311,04	0
Diciembre	2.408,88	2.408,88	0	2.408,88	0
TOTAL	86.240,54	86.240,55		86.240,54	

Fuente: Mayores generales y formularios de declaración de ventas y anexos

Observaciones: Según lo demostrado en esta conciliación podemos observar que todas las ventas contabilizadas han sido declaradas y que también todas las ventas han sido enviadas y procesadas en el anexo transaccional.

Se emitieron 1731 comprobantes de venta, por lo que fue necesario extraer una muestra para lo cual se aplicó la prueba del 80-20 siendo revisadas 346 facturas del total.

* El 10% de las facturas anuladas no tienen el comprobante original.

* El 100% de las facturas emitidas y declaradas en el mes de Diciembre estuvieron caducadas.

* El 1% de comprobantes de retención recibidos han tenido un error en la Base Imponible.

* No existen físicamente 3 facturas del total.

* No existe un uso cronológico de las facturas emitidas en algunos meses.

* No existen notas de crédito ni de débito emitidas.

**PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007**

N° 3

SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

MESES	Planillas IESS		Roles de Pago			
	Sueldo	Aportes IESS	Sueldo	Aporte Personal	Aporte Patronal	Total Aportes
ENERO	850,85	182,93	850,85	79,55	103,38	182,93
FEBRERO	850,85	182,93	850,85	79,55	103,38	182,93
MARZO	850,85	182,93	850,85	79,55	103,38	182,93
ABRIL	771,52	165,88	771,52	72,14	93,74	165,88
MAYO	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
JUNIO	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
JULIO	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
AGOSTO	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
SEPTIEMBRE	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
FONDOS DE RESERVA		837,59				
OCTUBRE	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
NOVIEMBRE	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
DICIEMBRE	680,85	146,38	680,85	63,66	82,72	146,38
TOTAL	8.770,87	2.723,33	8.770,87			1.885,74

Fuente: Mayores generales de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones, roles de pago, planillas de pago al IESS y formulario 102

Observaciones: Todos los roles de pago se encontraron debidamente firmados por sus trabajadores

* El XIII sueldo y los fondos de reserva han sido pagados en el tiempo establecido por la ley, no así el XIV sueldo que no fue cancelado en este ejercicio fiscal.

* En el formulario 103 no ha sido llenado el dato correspondiente al valor de sueldos.

* No existen trabajadores que su sueldo supere la base imponible para ser retenidos, durante este ejercicio fiscal.

* El Anexo Renta no fue enviado.

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 4

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Mes	Mantenimiento y Reparaciones según libros	Mantenimiento y Reparaciones según declaraciones	Diferencia
Enero	4.144,09	4.144,09	0,00
Febrero	3.756,33	3.756,33	0,00
Marzo	3.219,20	3.219,20	0,00
Abril	1.389,61	1.389,61	0,00
Mayo	2.205,85	2.205,85	0,00
Junio	4.657,64	4.657,64	0,00
Julio	3.177,42	3.177,42	0,00
Agosto	1.245,91	1.245,91	0,00
Septiembre	6.309,97	6.309,97	0,00
Octubre	652,64	652,64	0,00
Noviembre	439,65	439,65	0,00
Diciembre	748,27	748,27	0,00
TOTAL	31.946,58	31.946,58	0,00

Fuente: Mayor General de esta cuenta y formulario 102

Observaciones: Se recibieron 196 comprobantes de compra, por lo que se aplicó la prueba estadística del 80-20 y se obtuvo la muestra para la revisión de estos documentos.

* Todos los documentos de la muestra pertenecieron a este rubro.

* El 90% de las facturas y retenciones de la muestra estuvieron de acuerdo con el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

* El 10% de las facturas de proveedores habituales no han sido retenidas, o no están llenadas de acuerdo al Reglamento.

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 5

COMBUSTIBLES

Mes	Combustible según Libros
Cuentas Contables	
Enero	2.978,50
Febrero	348,79
Marzo	2.834,82
Abril	1.517,85
Mayo	2.074,96
Junio	2.062,52
Julio	784,84
Agosto	992,84
Septiembre	1.262,94
Octubre	848,23
Noviembre	1.213,37
Diciembre	584,82
TOTAL	17.504,48
Combustibles declarados formulario 102	17504,48

Fuente: Mayor General de la cuenta Combustibles y formulario 102

Observaciones: Se recibieron 263 comprobantes de compra de combustibles los que fueron sometidos a una prueba estadística del 80-20, de la cuál se revisaron y comprobaron de que están de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 6

INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES

	Interes y Comisiones
Gasto de intereses Enero	356,65
Gasto de Intereses por reajuste de deuda	22,29
Gasto de intereses Febrero	277,92
Gastos Bancarios Febrero	1,50
Gasto de intereses Marzo	215,28
Gastos Bancarios Marzo	0,50
Gasto de intereses Abril	206,53
Gastos Bancarios Abril	0,50
Gasto de intereses Mayo	166,11
Gastos Bancarios Mayo	0,50
Gasto de intereses Junio	120,79
Gastos Bancarios Junio	0,50
Gasto de intereses Julio	80,80
Gastos Bancarios Julio	0,50
Gastos Bancarios Agosto	0,50
Gastos Bancarios Agosto	41,88
Gastos Bancarios Octubre	1,50
TOTAL	1.494,25
Intereses y Comisiones Bancarias declarados formulario 102	1.494,25

Fuente: Mayor General de la cuenta Intereses y Comisiones Bancarias Locales y formularios 102

Observaciones: Se conversó y verificó que estos intereses son generados por un préstamo que fue acreditado a la cuenta personal del propietario de este negocio, y los mismos son debitados directamente de la cuenta bancaria.

* Según los documentos que se establece en las condiciones de pago y porcentajes de interés del mismo, se puede verificar que el interés es igual al del Banco Central.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 7

OTROS GASTOS LOCALES

Mes	Otros Gastos Locales según Libros
Cuentas Contables	
Gastos Retenciones	11,57
Aportes Camara de la Minería Febrero	120,00
Multas Tributarias	47,29
Flete	130,00
Transportes	595,50
Transportes Volquetas	14.222,30
TOTAL	15.126,66
Otros Gastos Locales declarados formulario 102	15.126,66

Fuente: Mayor General de la cuenta Otros Gastos Locales y formulario 102

Observaciones: Se revisó el detalle de estas facturas y documentos y pudimos observar que son gastos que no se pueden cargar a otras cuentas, como por ejemplo el de fletes, transportes y aporte a la Cámara Minera, y que todos estos documentos se encuentran de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 8

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

Mes	Agua, energía, luz y telecomunicaciones según Libros
Cuentas Contables	
Enero	No existe
Febrero	No existe
Marzo	No existe
Abril	No existe
Mayo	No existe
Junio	11,91
Julio	135,00
Agosto	199,75
Septiembre	No existe
Octubre	196,61
Noviembre	No existe
Diciembre	No existe
TOTAL	543,27
Valor de declaración según formulario 102	543,27

Fuente: Mayor General de Agua, energía, luz y telecomunicaciones, y formulario 102

Observaciones: Los comprobantes de pago existentes si pertenecen a los locales y actividades del negocio, cabe indicar que los recibos existentes y declarados pertenecen únicamente al consumo de energía eléctrica.

* Comparado con los años anteriores pudimos darnos cuenta que la cantidad y precio de energía consumida no varía significativamente.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO N° 9	
"LA MINERA"	
Ejercicio Fiscal 2007	
REF	ACTIVIDAD
PT 9.1	a) Obtener el mayor general de Depreciación de Activos Fijos
	Obtuvimos el mayor general de esta cuenta y pudimos observar que en este año no ha tenido movimiento alguno.
PT 9.2	b) Conversar con la Contadora del negocio para conocer el método de depreciación utilizado en años anteriores.
	Después de mantener una conversación con la contadora nos pudo indicar que se venia llevando un método de depreciación lineal y nos supo indicar que en este año no se depreció por lo que alteraba en una forma significativa el resultado del ejercicio económico.
PT 9.3	c) Conocer el tipo de Activo Fijo adquirido y su vida Útil.
	Se adquirió una Maquina Engrasadora en el mes de Septiembre con un valor de \$392,84, el objetivo fue brindar ellos mismo el mantenimiento de su maquinaria grande, esta maquina tendrá una vida útil aproximada de 10 años.
PT 9.4	d) Analizar el estado, ubicación y tratamiento de los Activos Fijos
	Después de hacer un recorrido general por las instalaciones y conversar con el dueño de este negocio, pudimos verificar el buen estado de la maquinaria y que toda esta se encuentra trabajando en la mina y pudimos concluir que casi toda la maquinaria fue adquirida en años anteriores y son depreciadas en un 10% anual.
PT 9.5	e) Conciliar lo contabilizado con lo declarado.
	No se puede conciliar esta cuenta ya que en este año no tuvo movimiento y no existe valor alguno declarado ni contabilizado.

**PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007**

N° 10

.....**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE IVA Y RENTA**

Mes	IVA	
	Según Contabilidad	Según Declaraciones
Credito Tributario		
Credito Tributario para Enero	12715,70	12.715,70
Credito Tributario para Febrero	12449,44	12.449,44
Credito Tributario para Marzo	12865,44	12.865,44
Credito Tributario para Abril	12794,42	12.794,42
Credito Tributario para Mayo	12479,38	12.479,38
Credito Tributario para Junio	11246,95	11.246,95
Credito Tributario para Julio	11014,31	11.014,31
Credito Tributario para Agosto	10073,69	10.073,69
Credito Tributario para Septiembre	10280,05	10.280,05
Credito Tributario para Octubre	10486,10	10.486,10
Credito Tributario para Noviembre	10282,81	10.282,81
Credito Tributario para Diciembre	9668,54	9.668,54
Iva a pagar Diciembre	51,43	9.617,11
Declaración Formulario 102		9617,11

AÑO	RENTA		
	Según Contabilidad	Según Declaraciones	Diferencia
Crédito Tributario año 2005	67,68	67,68	-
Crédito Tributario año 2006	296,75	919,04	622,29
Crédito Tributario año 2007	169,13	169,13	-
Declaración Formulario 102		169,13	-

Fuente: Mayor General de las cuentas Crédito Tributario a favor del contribuyente del IVA y Renta y formularios 102 y 104

Observaciones: Después de analizar los documentos de este negocio se pudo constatar que no tienen derecho a la devolución de IVA.

* Por desconocimiento del proceso y trámite a seguir la devolución del Crédito Tributario Renta no ha sido solicitada.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 11

INSTALACIONES, MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES

Mes	Según Libros
Cuentas Contables	
EQUIPOS DE OFICINA	183,04
HERRAMIENTAS ACC Y REP	10.729,29
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	487.820,33
MUEBLES Y ENSERES	761,00
TOTAL	499.493,66
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles declarados formulario 102	499.493,66

Fuente: Mayor General de la cuentas Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles y formulario 102

Observaciones: Después de recorrer las instalaciones de la mina comprobamos que la maquinaria que consta en el inventario existen y son utilizadas propiamente en las actividades del negocio.

* Los activos que constan en este inventario no han sido depreciados en este año, por consiguiente no tienen un valor razonable.

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 12

OTROS ACTIVOS TANGIBLES

Mes	Según Libros
Cuentas Contables	
Concesión Minera	85.000,00
TOTAL	85.000,00
Otros Activos Tangibles declarados	
Formulario 102	85.000,00

Fuente: Mayor General de la cuenta Otros Activos Tangibles y formulario 102

Observaciones: El único rubro contabilizado en esta cuenta es el de la Concesión Minera

* El valor de la Concesión Minera no fue amortizado sino cargado al gasto del año 2004.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 13

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

PROVEEDORES	Valor según Libros
CXP TERCEROS	85.000,00
PROV COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA	83,71
PROV CONAUTO	938,77
PROV COMERCIAL MARTIN	100,85
PROV VANEGAS KLEBER	344,73
PROV EL ACERO	280,40
PROV INDUCEPSA	220,00
PROV JERVES ANDRES	72.520,00
PROV ROLORTIZ	72,06
PROV SARVA TRUCK	31,14
PROV SU BATERIA	355,78
PROV TECNICENTRO EL RESORTE	23,00
PROV TALLERES MEJIA	317,12
TOTAL LIBROS	160.287,56
Cuentas y Documentos x Pagar Proveedores Locales declarados formulario 102	160.287,56

Fuente: Mayor General de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar por Proveedores Locales y formulario 102

Observaciones: Los datos de las personas con quienes mantienen obligaciones se encuentra en una base de datos del programa.

* Las personas beneficiarias son pocas, por lo que se analizó a todas y no fue necesario extraer una muestra.

* Se revisaron los documentos que respaldan estos créditos y se verificó que estas transacciones fueron propias del negocio.

* De las cuentas que no existieron documentos, tomamos de la base de datos la información necesaria con la cual por medio de llamadas telefónicas verificamos que estas obligaciones existan.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 14

CONCILIACIONES CONTABILIDAD VS. DECLARACIONES DEL BALANCE GENERAL

CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO SEGÚN DECLARACIONES	Diferencia
Caja - Bancos	1.079,90	1.079,90	0,00
Credito Tributario IVA	9.617,11	9.617,11	0,00
Credito Tributario Renta (Año anterior)	296,75	919,04	622,29
Credito Tributario Renta (Año corriente)	169,13	169,13	0,00
Instalaciones, maquinarias, Equipos y muebles	499.493,66	499.493,66	0,00
Otros Activos Tangibles	85.000,00	85.000,00	0,00
Depreciación Acumulada Activo Fijo	80.486,93	80.486,93	0,00
Cuentas y documentos por pagar proveedores locales	160.287,56	160.287,56	0,00
Obligaciones con la administración tributaria	45,91	45,91	0,00
Otros Pasivos	19.658,39	19.658,39	0,00
Patrimonio	327.800,06	327.800,05	-0,01
TOTAL	1.183.935,40	1.184.557,68	622,28

Según lo demostrado en esta conciliación podemos observar que la unica cuenta que demuestra una diferencia considerable es la de Crédito Tributario Renta (año anterior), según la conversación mantenida con la contador de esta institución es debido a un error en la contabilidad.

PAPEL DE TRABAJO
LAVADORA DE ARIDOS "LA MINERA"
EJERCICIO FISCAL 2007

N° 15

CONCILIACION CONTABILIDAD VS. DECLARACIONES RETENCIONES EN LA FUENTE

Mes	Retención 1%	Retención 2%	TOTAL	Declaración 103	Diferencia PT 2,2
Cuentas Contables					
Enero	72,16	0,00	72,16	72,16	0,00
Febrero	51,07	0,00	51,07	51,07	0,00
Marzo	52,36	0,00	52,36	52,36	0,00
Abril	45,07	0,00	45,07	45,07	0,00
Mayo	52,98	0,00	52,98	52,98	0,00
Junio	73,15	0,00	73,15	73,15	0,00
Julio	29,56	71,55	101,11	101,11	0,00
Agosto	5,20	86,23	91,43	91,43	0,00
Septiembre	4,66	183,56	188,22	188,22	0,00
Octubre	0,00	20,29	20,29	20,29	0,00
Noviembre	0,00	18,00	18,00	18,00	0,00
Diciembre	0,00	27,91	27,91	27,91	0,00
TOTAL	386,21	407,54	793,75	793,75	

Según lo demostrado en esta conciliación podemos observar que todas las retenciones elaboradas han sido canceladas.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Cuenca, 23 de Septiembre del 2008

Señor

Fabián Benavides

GERENTE PROPIETARIO DE LAVADORA DE ARIDOS “LA MINERA”

1. Hemos auditado los estados financieros de Lavadora de Aridos “La Minera” por el año terminado el 31 de diciembre del 2007 y, con fecha 12 de marzo del 2008, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión con salvedades sobre la presentación razonable de la situación tributaria del negocio y el resultado de su operación. Las referidas salvedades se transcriben en el párrafo 3 siguiente.

2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con el Código Tributario vigente en el año 2007 y con el propósito de formarnos una opinión sobre las obligaciones tributarias cumplidas. Este código requiere que una auditoria tributaria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si las declaraciones tributarias presentadas no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Esta auditoria tributaria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera- tributaria y los resultados del ejercicio. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo,

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo 4 siguiente.

3. Se menciona a continuación algunas salvedades encontradas en el desarrollo de esta auditoria:

- Los comprobantes de venta y retenciones emitidos no mantienen un orden cronológico, y no son llenados según lo requerido por el Reglamento de Comprobantes de Venta.
- Algunos de los comprobantes de venta son anulados y no tienen su respectivo comprobante original.
- En varias ocasiones las retenciones en la fuente de las facturas que respaldan las compras o el gasto a proveedores habituales no existen, estas contienen errores o no han sido entregadas a tiempo.
- Los comprobantes de venta emitidos en el mes de diciembre se encuentran caducados y los mismos están contabilizados y declarados en el mes correspondiente.
- No existen físicamente 3 facturas que pertenecen al mes de noviembre en su contabilidad y declaración.
- El XIV sueldo no ha sido cancelado a sus trabajadores en este año y tampoco se encuentra contabilizado ni declarado.
- El rubro de sueldos y salarios es contabilizado pero no así declarado en el formulario respectivo.
- El anexo renta no fue enviado.
- No se considera el total del gasto de servicios básicos sino únicamente de cuatro meses correspondientes a la Energía Eléctrica.
- No se consideró la depreciación de ningún activo fijo que posee la empresa.
- Este negocio mantiene un crédito tributario IVA alto.
- El crédito tributario Renta del año 2006 declarado mantiene una diferencia con el contabilizado.
- El gasto de concesión que pudo ser amortizado en varios años fue cargado en un solo ejercicio económico por desconocimiento de su trato.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

4. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo 2 no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2007 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- mantenimiento de los registros contables del negocio de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
- conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

5. El cumplimiento por parte del negocio de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su Administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

6. Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La información suplementaria contenida en los papeles de trabajo que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en nuestra auditoria tributaria y de los estados financieros básicos.
7. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, informamos que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, las cuales se detallan en el capítulo III de este trabajo.
8. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Gerente Propietario de “Lavadora de Aridos “La Minera” y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Karla Muñoz Palacios

Fabiola Saavedra Beltrán

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

CAPITULO III
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS
TRIBUTARIOS

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

3.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Cuenca, 23 de septiembre de 2008

Señor

Fabián Benavides

Gerente Propietario de Lavadora de Aridos “La Minera”

Con relación al examen tributario y de los estados financieros de Lavadora de Aridos La Minera al 31 de diciembre del 2007, efectuamos un estudio y evaluación del cumplimiento tributario y contable del negocio en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requiere el Servicio de Rentas Internas. Dicho estudio y evaluación tuvo el propósito de emitir una opinión del sistema de cumplimiento tributario. Cabe indicar que nuestro estudio fue limitado a la situación tributaria del negocio.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de cumplimiento tributario, las cuales se refieren exclusivamente a los aspectos tributarios revisados de acuerdo el pedido expreso del Servicio de Rentas Internas.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron basadas en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, disposiciones y resoluciones generales cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación.

Atentamente,

Karla Muñoz Palacios

Fabiola Saavedra Beltrán

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

1. Observación

Según la auditoria aplicada a Lavadora de Aridos “La Minera” existen comprobantes de venta que han sido anulados sin su respectivo comprobante original, también no existe un orden cronológico en el uso y archivo de los comprobantes de venta y retención que según las disposiciones del reglamento de comprobantes de venta y retención nos dice:

Capítulo IX

DE LA BAJA Y ANULACIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA, DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS Y COMPROBANTES DE RETENCIÓN¹

“Art. 49.- Anulación de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención emitidos con errores y que hayan sido anulados, deberán ser conservados en los archivos del contribuyente en original y todas las copias; y ordenados cronológicamente”.

DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS²

“Art. 315.- Clases de infracciones.- Para efectos de su juzgamiento y sanción, las infracciones tributarias se clasifican en: delito de defraudación, contravenciones y faltas reglamentarias”.....

“.....Constituyen faltas reglamentarias las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general, que no se encuentren comprendidas en la tipificación de delitos o contravenciones.....”

¹ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención

² Código Tributario

Recomendaciones

Se debería exigir el comprobante original para dar proceso a la anulación de la factura, tal como lo exige el reglamento correspondiente y de este modo evitar sanciones y penas aplicables como lo dispone el Código Tributario. También se recomienda mantener un orden cronológico en el uso y archivo de todos los comprobantes de venta y retención, así como también de cualquier documento que implique movimiento del negocio, con el objetivo de facilitar la búsqueda de cualquiera de ellos en algún momento necesario.

2. Observación

En Diciembre del 2007 se han emitido facturas que según la fecha de caducidad impresa en el documento, eran validas solamente hasta el mes de Noviembre del 2007, estas ventas fueron declaradas y contabilizadas normalmente, pero debido a que se emitieron caducadas están cometiendo una infracción, la misma que será sancionada según las disposiciones del Código Tributario.

Recomendaciones

La persona encargada de facturación debe estar pendiente de la fecha de caducidad de todos los comprobantes de venta y retención para mandarlos a elaborar previamente y en caso de cometer este error debe buscar las maneras de contactarse con el cliente para anularla y volver a emitir otra factura válida, oportunamente.

3. Observación

Algunos de los comprobantes de retención emitidos omiten ciertos requisitos de llenado que exige el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención o también han sido llenados pero con datos erróneos.

¹“Art. 38.- Requisitos de llenado para los comprobantes de retención.-

Se incluirá en los comprobantes de retención como información no preimpresa la siguiente:.....

¹ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

3..... Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente, esto es, impuesto a la renta y/o impuesto al valor agregado, con el respectivo código;.....

5. El valor de la transacción que constituye la base para la retención;

6. El porcentaje aplicado para la retención;

7. Valor del impuesto retenido;.....”.

Recomendación

Se le recomienda a la persona encargada de este proceso obtener información para el correcto llenado de estos documentos, ya que en la mayoría de los comprobantes de retención no se encontró el código correspondiente a la actividad, lo que puede generar errores y equivocaciones al momento de la declaración y pago de estas retenciones.

4. Observación

Dentro de los comprobantes de venta emitidos y declarados no se encuentran 3 facturas y no hay explicación de esta desaparición, cabe indicar que los montos declarados y contabilizados por estas facturas son cuantiosos, este inconveniente no se ha dado a conocer a la Administración Tributaria para proceder con el trámite correspondiente y que exige.

Capítulo IX

DE LA BAJA Y ANULACIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA, DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS Y COMPROBANTES DE RETENCIÓN¹

“Art. 48.-..... Cuando se trate de robo o extravío de estos documentos se deberá presentar la denuncia correspondiente, de conformidad con las disposiciones del Código de Procedimiento Penal y conservarla por el plazo máximo establecido en el artículo 94 del Código Tributario. La denuncia, además de los requisitos exigidos por ley, deberá hacer referencia a los documentos robados, especificando el tipo de documento y su numeración.....”

¹ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

Recomendaciones

Tomar muy en cuenta al momento del archivo de los comprobantes de venta y retención el orden y la constatación de la existencia de estos documentos así estos estuvieran caducados.

5. Observaciones

El XIV sueldo no fue contabilizado ni declarado en el período fiscal 2007, pero en la entrevista previa con el propietario nos supo indicar que a sus empleados se les cancela el valor correspondiente a remuneraciones, beneficios sociales y bonos, esto afecta al SRI al momento del calculo de la base imponible para la declaración del impuesto a la renta de los trabajadores, ya que con este valor y con otros ingresos que podría ser tratados de esta misma forma, algunos de los empleados podrían superar la base imponible y por tanto el pago del Impuesto a la Renta.

¹“Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

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

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

“Art. 17.- Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia.- La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía.

Cuando los contribuyentes que trabajan en relación de dependencia sean contratados por el sistema de ingreso neto, a la base imponible prevista en el inciso anterior se sumará, por una sola vez, el impuesto a la renta asumido por el empleador. El resultado de esta suma constituirá la nueva base imponible para calcular el impuesto....."1

Recomendaciones

Se les recomienda tener un cuidado especial a esta observación, ya que no solamente les afecta al momento de deducirse un gasto sino también les podría afectar seriamente de manera legal, ya que podrían ser demandados por la falta de pago de este beneficio por parte de los empleados.

6. Observación

El Anexo Renta del Ejercicio Fiscal 2007 no ha sido enviado por desconocimiento del responsable.

Recomendación

Se debe cumplir con todas las disposiciones que exige la Administración Tributaria, ya que de esta forma se evitara incurrir en sanciones y multas.

7. Observaciones

Lavadora de Aridos “La Minera” no ha entregado los comprobantes de retención en la fuente dentro de los cinco días siguientes de haber recibido la factura respectiva o los mismos han contenido errores como: tachones, porcentajes alterados, valores erróneos e incluso no mantienen un orden cronológico en la emisión de estos.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

Durante los meses de agosto y noviembre, los impuestos retenidos fueron presentados y cancelados con retraso (octubre 15 del 2007 y enero 08 del 2008 respectivamente), incurriendo el negocio en el pago de intereses y multas.

1 Ley de Régimen Tributario Interno

En el Crédito Tributario del Impuesto a la Renta del año 2006 se registró una diferencia de US\$ 622,29 entre los valores registrados contablemente en concepto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta y los valores declarados y pagados por este mismo concepto. De las explicaciones dadas por la Contadora y el propietario del negocio dicha diferencia se originó por errores en la digitación de la contabilidad de estos conceptos.

“Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención.- Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. En el caso de las retenciones por ingresos del trabajo en relación de dependencia, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo, están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos, en las fechas y en la forma que determine el reglamento.

Igualmente los agentes de retención están obligados a proporcionar al Servicio de Rentas Internas cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas, a fin de verificar el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de las exenciones creadas por ley, por parte de los respectivos sujetos pasivos, en su calidad de contribuyentes o de responsables;

El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones, depositar los valores retenidos y entregar los comprobantes a favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas:

1.- De no efectuarse la retención, de hacerla en forma parcial o de no depositar los valores retenidos, el agente de retención será obligado a depositar en las entidades

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

autorizadas para recaudar tributos el valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, o que realizadas no se depositaron, las multas e intereses de mora respectivos, sin perjuicio de las demás sanciones establecidas en el Código Tributario;

2.- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el artículo 100 de esta Ley. El retraso en la entrega de los tributos retenidos dará lugar a la aplicación de los intereses de que trata el artículo 20 del Código Tributario, sin perjuicio de las demás sanciones previstas en dicho Código; y,

3.- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario.

En caso de concurrencia de infracciones, se aplicarán las sanciones que procedan según lo previsto por el Libro Cuarto del Código Tributario”. 1

Recomendación

Con el propósito de evitar incurrir en gastos innecesarios, es nuestra recomendación que la administración del negocio instruya al personal responsable de preparar, presentar y cancelar este tipo de obligaciones sobre la importancia de hacerlo oportunamente; (dentro de los plazos establecidos para ello en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno “RALRTI”). Sobre este mismo particular, debemos comentar que de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 17 numeral 10 del RALRTI, los intereses de mora y multas por retraso en la presentación y pago de impuestos no son considerados como partidas deducibles para efectos de determinación y pago del impuesto a la renta del negocio y participación de empleados en las utilidades de la misma; por lo que, el presentar con retraso las declaraciones de impuesto implica un costo adicional para el negocio. Es importante

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

indicar que la legislación vigente establece que, se hará retenciones a todas las facturas recibidas de proveedores habituales sin importar el monto de la transacción.

1 Ley de Régimen Tributario Interno

Con respecto al error de digitación de la Cuenta Crédito Tributario Impuesto a la Renta, es nuestra recomendación que se efectuó una reliquidación de esta cuenta y cuando se tenga especificado el error, realizar la respectiva declaración sustitutiva.

8. Observación

Este negocio ha ido acumulando Crédito Tributario IVA de años anteriores y en la actualidad el monto es alto, por ello vemos necesario explicar los requisitos para que el IVA de una compra sea utilizada bajo este rubro.

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

1.- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;.....

.....No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado:

las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero; y, las adquisiciones o importaciones de

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.

En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta, documentos de importación y comprobantes de retención.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados”.¹

Recomendación

Respecto al cumplimiento de estas disposiciones, observamos que el negocio utiliza como crédito tributario la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios aún cuando éstos no se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con tarifa 12% por lo que, es nuestra recomendación que se tenga claramente especificado la proveniencia del IVA utilizado como crédito y buscar la forma de diferenciar claramente los comprobantes de compra que deben ir directamente al gasto y no ser utilizados como Crédito Tributario del negocio.

¹ Ley de Régimen Tributario Interno

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click “print”, select the “Broadgun pdfMachine printer” and that’s it! Get yours now!

CONCLUSION:

Después de revisar y analizar los documentos y la contabilidad de este negocio, aplicamos la auditoría que planeamos previamente, pudiendo encontrar en esta que el negocio cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y también con las principales disposiciones de la Administración Tributaria, cabe indicar que las observaciones que hemos encontrado en esta auditoría han sido cometidas por error o por desconocimiento del tema, es por este motivo que después de analizar el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, los principales Reglamentos y Disposiciones, hemos buscado el sentido razonable a estas faltas cometidas y en base a estas emitimos las respectivas opiniones y recomendaciones para que sirva de base a este negocio y no se vuelvan a cometer los mismos errores.

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

BIBLIOGRAFIA

- Principios de Auditoria, MELG WALTER B, México, 1971
- Lea esto antes de empezar su auditoria, RODRIGUEZ BOMBON, LUIS, Quito, 1999
- Auditoria: Un Enfoque Integral, WHITTINGTON, RAY, PRNY, KURT; ARANGO MEDINA, GLADYS, McGraw Hill, Santa Fé de Bogotá, 2000
- Principios de Auditoria, WHITTINGTON, RAY, PRNY, KURT; RAMOS SANTALLA, JOAQUIN, McGraw Hill, México, 14ed, 2006
- Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamentos de Comprobantes de Venta y Retención, SRI
- www.sri.gov.ec

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

ANEXOS

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Anexo 1

LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja Bancos	1079,9
Crédito tributario a favor del contribuyente (IVA)	9.617,11
Crédito tributario a favor del contribuyente (RENTA) años anteriores	919,04
Crédito tributario a favor del contribuyente (RENTA) año corriente	169,13
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11.785,18

ACTIVO FIJO

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	499.493,66
Otros activos tangibles	85.000,00
(-) Depreciación acumulada activo fijo	88.486,93
TOTAL ACTIVO FIJO	496.006,73

<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>507.791,91</u>
----------------------------	--------------------------

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y doc. Por pagar proveedores Locales	160.287,56
Obligaciones con la administración tributaria	45,91
TOTAL PASIVO CORRIENTE	160.333,47

OTROS PASIVOS	19.658,39
TOTAL DEL PASIVO	179.991,86

<u>TOTAL DEL PATRIMONIO NETO</u>	327.800,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>507.791,91</u>

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Anexo 2

LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

INGRESOS

Ventas netas locales gravados con tarifa 12%	86.240,55
TOTAL INGRESOS	86.240,55

COSTOS Y GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	9.449,23
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.751,12
Mantenimiento y reparaciones	34.963,63
Combustibles	17.504,48
Lubricantes	7.542,62
Suministros y materiales	171,7
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	543,27
Intereses y comisiones bancarias locales	1.494,25
Otros gastos locales	15.126,66
TOTAL COSTOS Y GASTOS	89.546,96

PERDIDA DEL EJERCICIO	3.306,41
------------------------------	-----------------

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Anexo 3

Análisis Horizontal

LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA

ESTADO DE RESULTADOS

	<u>2007</u>	<u>2006</u>	VARIACION
INGRESOS			
Ventas netas locales gravados con tarifa 12%	86.240,55	199.805,87	57%
TOTAL INGRESOS	86.240,55	199.805,87	57%
COSTOS Y GASTOS			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	9.449,23	13.293,40	29%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.751,12	2.959,98	7%
Mantenimiento y reparaciones	34.963,63	57.110,95	39%
Combustibles	17.504,48	29.946,88	42%
Lubricantes	7.542,62	8.156,95	8%
Seguros y Reaseguros		86,47	100%
Suministros y materiales	171,70	419,59	59%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	543,27	279,01	-95%
Notarios y registradores de la propiedad y mercantiles		46,00	100%
Impuestos, contribuciones y otros		576,45	100%
Depreciación de Activos Fijos		45.549,52	100%
Intereses y comisiones bancarias locales	1.494,25	4.861,86	69%
Otros gastos locales	15.126,66	33.994,63	56%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	89.546,96	197.281,69	55%
Utilidad del Ejercicio		2.524,18	
Pérdida del ejercicio	3.306,41		

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Análisis Vertical

LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA

ESTADO DE RESULTADOS

2007

2006

INGRESOS

Ventas netas locales gravados con tarifa 12%	86.240,55	100%
TOTAL INGRESOS	86.240,55	100%

COSTOS Y GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	9.449,23	11%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.751,12	3%
Mantenimiento y reparaciones	34.963,63	39%
Combustibles	17.504,48	20%
Lubricantes	7.542,62	8%
Seguros y Reaseguros		0%
Suministros y materiales	171,70	0%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	543,27	1%
Notarios y registradores de la propiedad y mercantiles		0%
Impuestos, contribuciones y otros		0%
Depreciación de Activos Fijos		0%
Intereses y comisiones bancarias locales	1.494,25	2%
Otros gastos locales	15.126,66	17%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	89.546,96	100%

Utilidad del Ejercicio	
Pérdida del ejercicio	3.306,41

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!

Anexo 4**LAVADORA DE ARIDOS LA MINERA****ESTADO DE RESULTADOS****2007 2006****INGRESOS**

Ventas netas locales gravados con tarifa 12%	86.240,55	199.805,87
TOTAL INGRESOS	86.240,55	199.805,87

COSTOS Y GASTOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	9.449,23	13.293,40
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	2.751,12	2.959,98
Mantenimiento y reparaciones	34.963,63	57.110,95
Combustibles	17.504,48	29.946,88
Lubricantes	7.542,62	8.156,95
Seguros y Reaseguros		86,47
Suministros y materiales	171,70	419,59
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	543,27	279,01
Notarios y registradores de la propiedad y mercantiles		46,00
Impuestos, contribuciones y otros		576,45
Depreciación de Activos Fijos		45.549,52
Intereses y comisiones bancarias locales	1.494,25	4.861,86
Otros gastos locales	15.126,66	33.994,63
TOTAL COSTOS Y GASTOS	89.546,96	197.281,69

Utilidad del Ejercicio		2.524,18
Pérdida del ejercicio	3.306,41	
TOTAL PERDIDA	3.199,67	

pdfMachine**A pdf writer that produces quality PDF files with ease!**

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, simply open the document you want to convert, click "print", select the "Broadgun pdfMachine printer" and that's it! Get yours now!