



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A.
UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN
LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autores:

Cando Pichucho Sergio Alexander
Moreno Caisalitin Vilma Janeth

Directora:

Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana.

Latacunga- Ecuador
Febrero 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de “AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CATÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Moreno Caisalitin Vilma Janeth
CI. 050372788-5

Cando Pichucho Sergio Alexander
CI. 050350567-9

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CATÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”, de Moreno Caisalitin Vilma Janeth y Cando Pichucho Sergio Alexander, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, febrero del 2015.

Dra. MCA. Panchi Mayo Viviana Pastora

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

LATACUNGA – ECUADOR

APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto los postulantes: CANDO PICHUCHO SERGIO ALEXANDER Y MORENO CAISALITIN VILMA JANETH, con el tema de tesis: “AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CATÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, febrero del 2015

Para constancia firman:

Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo

PRESIDENTE

Ing. Salazar Molina Julio Ramiro

MIEMBRO

Ing. Armas Heredia Regina Isabel

OPOSITOR

AVAL DE LA EMPRESA

A petición verbal de los interesados Moreno Caisalitin Vilma Janeth portadora de la cedula de identidad N° 050372788-5 y Cando Pichucho Sergio Alexander portador de la cedula de identidad N° 050350567-9, quien suscribe en calidad de Gerente Financiero de la Empresa AGROGANA S.A, tiene a bien extender la presente CERTIFICACIÓN de haber realizado la auditoría tributaria del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, siendo su supervisora la Dra. Viviana Panchi Mayo con cédula de identidad No. 050221731-8, es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad pudiendo, los interesados dar el uso que crean conveniente al presente documento.

Latacunga, febrero del 2015.

Atentamente,

Ing. Andrés F. Escudero Izquierdo
GERENTE FINANCIERO
AGROGANA S.A

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios por haberme dado la vida, por cada una de las bendiciones otorgadas y por haber puesto a todas las personas que me ayudaron en el transcurso de mi vida, en especial a mis padres hermanos y a toda mi familia que día a día me brindaron su apoyo incondicional.

Así también a la Dra. Viviana Panchi por haber sido nuestra guía en la realización del proyecto.

De igual forma un agradecimiento a la Empresa AGROGANA S.A. y a todos quienes conforman la misma, a todas aquellas personas que de una u otra forma, colaboraron o participaron en la realización de esta investigación hago extensivo mis más sinceros agradecimientos.

Janeth

Agradecimiento

A Dios por darme salud y fuerzas para poder cumplir esta etapa de mi vida, y a mis padres por darme el apoyo necesario y la oportunidad para culminar mis estudios.

A todos quienes conforman la empresa AGROGANA S.A por abrirme las puertas para poder realizar el respectivo trabajo de investigación.

Así también un agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a la Unidad Académica de Ciencia Administrativas y Humanísticas y todo el cuerpo de docente que lo conforman, que con su perseverancia y profesionalismo fueron también una pieza fundamental para poder alcanzar uno de mis principales logros planteados.

Alexander

Dedicatoria

La concepción de este proyecto está dedicada a mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora, así como también a mis hermanos y toda mi familia por el apoyo incondicional brindado en todo momento. A todos los docentes de mi querida Universidad quienes supieron compartir su conocimiento con el único afán de hacer de mi persona una gran profesional.

Janeth

Dedicatoria

Esta tesis va dedicado principalmente a Dios por haber dado salud para poder lograr uno de mis mayores logros deseado, además a mis padres quienes son el motor indispensable de mi vida, que en base a sus consejos, amor, cariño y sobre todo el apoyo indispensable fue lo necesario para seguir adelante.

Así también a todos aquellos amigos y familiares que siempre estuvieron apoyando en todo momento para juntos salir adelante y poder cumplir con la meta planteada, y así constituirme como una persona de bien.

Alexander



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CATÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”

Autores: **Moreno Caisalitin Vilma Janeth.**
Cando Pichucho Sergio Alexander.

RESUMEN

Hoy en día muchos hablan sobre la auditoría, la cual permite que las organizaciones tengan una opinión externa sobre la razonabilidad de los datos económicos-administrativos y a través de ésta, pero que a su vez muy pocas han hablado de un análisis a los impuestos. Es por ello, que en la empresa AGROGANA S.A, se realizó varias auditorias de tipo: financieras (a cuentas específicas), de gestión y ambiental, pero nunca de una auditoria tributarias. Razón por la cual, el objeto de estudio del trabajo de investigación fue la Gestión Administrativa-Financiera, y el objetivo general fue: la aplicación de una auditoría tributaria, y así verificar la razonabilidad de las obligaciones tributarias de la entidad. La auditoría aplicada a la empresa AGROGANA S.A, permitió conocer los saldos reales de dichas cuentas analizadas, ya que algunas de ellas se encontró diferencia, y otras mal calculadas, además se estableció la actual situación del sistema de control interno encontrando varias debilidades en el mismo. Así también como principales técnicas utilizadas en el trabajo de auditoría esta, la aplicación de las encuestas y entrevistas correspondientes, que en base a su respectivo análisis e interpretación fueron de gran apoyo dentro del trabajo. Dicho examen ha contribuido con la empresa a través de los resultados obtenidos, en base a las conclusiones y recomendaciones las mismas que ayudaron a la toma de decisiones para el mejoramiento del control interno, manejo contable y registro de los hechos económicos del ente, es decir en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera de la organización.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TOPIC: “TAX AUDIT THE COMPANY AGROGANA S.A LOCATED IN THE LATACUNGA CANTON, JOSEGUANGO PARISH, FROM 1 JANUARY TO 31 DECEMBER 2012”

Authors: **Moreno Caisalitin Vilma Janeth.**
Cando Pichucho Sergio Alexander.

ABSTRACT

Today many people talk about the audit, which allows that the organizations have an external opinion on the reasonability of the economic - administrative data and through this, but that in turn very few they have spoken from an analysis to the taxes. For instance AGROGANA S.A. flower company has performed several types of audits such as: financial (specific accounts), management and environmental but never of a tributary audit. Reason for the one which, the general objective was: the application of a tributary audit, and this way to verify the reasonability of the tax liabilities of the company. The applied audit to the company AGROGANA S.A, this procedure allowed to know real balances of analyzed account, since some were found not registered appropriately as well as others were wrong calculated. Moreover present internal system control was stabilized finding quite a lot of weaknesses in it, along with knowing the real causes of losses. Likewise as main techniques used in the audit work this, the application of the surveys and corresponding interviews that were of great support inside the work based on their respective analysis and interpretation. This exam has contributed with the company through the obtained results, based on the summations and recommendations the same ones that helped to the taking of decisions for the improvement of the internal check, countable handling and registration of the economic facts of the entity, that is to say in benefit of the development of the economic-financial situation of the organization.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por los señores Egresados de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **Cando Pichucho Sergio Alexander y Moreno Caisalitin Vilma Janeth**, cuyo título versa “**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, febrero del 2015

Atentamente,

Lic. MARTHA CHASI
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050222309-2

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| Portada | i |
| Autoría | ii |
| Aval del director de tesis | iii |
| Aprobación de tribunal | iv |
| Aval de la empresa | v |
| Agradecimientos | vi |
| Dedicatorias | viii |
| Resumen | x |
| Abstract | xi |
| Aval de traducción | xii |
| Índice | xiii |
| Introducción | 1 |
| CAPÍTULO I | |
| 1 Fundamento teórico | 3 |
| 1.1. Antecedentes de la investigación | 3 |
| 1.2. Categorías fundamentales | 5 |
| 1.3. GESTIÓN | |
| 1.3.1. Definición de gestión. | 5 |
| 1.3.2. Importancia de gestión. | 6 |
| 1.3.3. Objetivos de la gestión. | 6 |
| 1.3.4. Características de la gestión. | 6 |
| 1.3.5. Tipos de gestión. | 7 |
| 1.3.6. Clases de gestión. | 7 |
| 1.4. GESTIÓN ADMINISTRATIVA | |
| 1.4.1. Definición de gestión administrativa | 8 |
| 1.4.2. Importancia de la Gestión Administrativa | 8 |
| 1.4.3. Objetivos de la Gestión Administrativa | 9 |

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| 1.5. GESTIÓN FINANCIERA | 9 |
| 1.5.1. Definición de la Gestión Financiera | 9 |
| 1.5.2. Importancia de la Gestión Financiera | 10 |
| 1.5.3. Objetivos de la Gestión Financiera | 10 |
| 1.6. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA | |
| 1.6.1. Definición de la gestión administrativa y financiera | 10 |
| 1.6.2. Importancia de la gestión administrativa y financiera | 11 |
| 1.6.3. Objetivos de la gestión administrativa y financiera | 11 |
| 1.6.4. Características de la gestión administrativa y financiera | 11 |
| 1.7. EMPRESA | |
| 1.7.1. Definición de empresa. | 12 |
| 1.7.2. Importancia de la Empresa. | 12 |
| 1.7.3. Objetivos de Empresa | 13 |
| 1.7.4. Tipos de Empresa | 13 |
| 1.7.5. Clases de Empresa | 13 |
| 1.8. CONTROL | |
| 1.8.1. Definición de control | 14 |
| 1.8.2. Importancia del Control | 15 |
| 1.8.3. Características del Control. | 15 |
| 1.8.4. Tipos del Control. | 15 |
| 1.8.5. Clases de Control. | 16 |
| 1.8.6. Clasificación de Control. | 16 |
| 1.9. CONTROL INTERNO | |
| 1.9.1. Definición del control interno. | 16 |
| 1.9.2. Clases de control interno. | 17 |
| 1.9.3. Objetivos del control interno. | 17 |
| 1.9.4. Sistemas de control interno. | 18 |
| 1.9.5. Métodos del control interno. | 18 |
| 1.9.6. Elementos del control interno. | 19 |

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| 1.10. AUDITORÍA | 20 |
| 1.10.1. Definición de la auditoría | 20 |
| 1.10.2. Características de la auditoría. | 21 |
| 1.10.3. Objetivos de la auditoría. | 22 |
| 1.10.4. Alcance la auditoria. | 22 |
| 1.10.5. Tipos de auditoria. | 22 |
| 1.10.6. Clasificación de la auditoria. | 22 |
| 1.11. AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| 1.11.1 Definición de auditoria tributaria | 23 |
| 1.11.2. Objetivo de Auditoría Tributaria | 24 |
| 1.11.3. Importancia de Auditoría Tributaria | 24 |
| 1.11.4. Aspectos de la auditoria tributaria | 24 |
| 1.11.5. Clasificación de Auditoría Tributaria | 25 |
| 1.11.6. Metodología de la auditoría tributaria | 26 |
| 1.11.6.1. Planificación. | 26 |
| 1.11.6.2. Ejecución | 31 |
| 1.11.6.3. Informe de auditoría. | 42 |
| 1.11.6.4. Seguimiento. | 45 |
| CAPÍTULO II | |
| 2 Análisis e interpretación de resultados. | 46 |
| 2.1. Breve caracterización de la empresa. | 46 |
| 2.2. Diseño metodológico. | 46 |
| 2.2.1. Métodos. | 46 |
| 2.2.2. Técnicas de Investigación. | 47 |
| 2.2.3. Población o universo. | 48 |
| 2.3. Diagnostico institucional. | 48 |
| 2.3.1. Análisis del ambiente Interno. | 48 |
| 2.3.2. Análisis Externo. | 49 |
| 2.3.3. Análisis FODA | 50 |

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| 2.3.4. Análisis a la matriz FODA | 51 |
| 2.4. Aplicación de las entrevistas. | 51 |
| 2.4.1. Entrevista dirigido al gerente general Ing. Álvaro Espinoza. | 51 |
| 2.4.2. Entrevista realizada al jefe financiero Ing. Andrés Escudero. | 52 |
| 2.4.3. Análisis de las Entrevistas aplicadas. | 54 |
| 2.4.4. Aplicación de la encuesta dirigida al área de contabilidad. | 56 |
| 2.4.5. Aplicación de la encuesta dirigida a los clientes. | 65 |
| 2.4.6. Aplicación de la encuesta dirigida a los proveedores. | 70 |
| 2.4.7. Conclusiones y recomendaciones. | 75 |
| CAPÍTULO III | |
| 3. DISEÑO DE LA PROPUESTA. | |
| 3.1. Introducción de la propuesta. | 77 |
| 3.2. Justificación de la propuesta. | 78 |
| 3.3. Objetivos de la propuesta | 79 |
| 3.4. Diseño de la Propuesta | 80 |
| 3.5. Aplicación de la propuesta. | 80 |
| 3.6. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN | |
| 3.6.1. Carta de presentación. | 83 |
| 3.6.2. Contrato de servicios. | 88 |
| 3.6.3. Propuesta de servicios. | 90 |
| 3.6.4. Distribución de trabajo. | 97 |
| 3.6.5. Siglas a utilizar por lo integrantes del equipo. | 97 |
| 3.6.6. Cronograma de trabajo. | 97 |
| 3.6.7. Marcas de auditoria. | 98 |
| 3.6.8. Avances de trabajo. | 99 |
| 3.6.9. Personal con quien se coordina el trabajo. | 99 |
| 3.7. Planificación Estratégica. | |
| 3.7.1. Memorándum de planificación estratégica. | 100 |
| 3.7.2. Conocimiento del entorno. | 103 |

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| 3.7.3. Definición de componentes. | 104 |
| 3.7.4. Evaluación preliminar de riesgo. | 105 |
| 3.7.5. Matriz de evaluación preliminar de riesgo. | 110 |
| 3.8. Planificación Específica. | |
| 3.8.1. Memorándum de planificación específica. | 114 |
| 3.8.2. Evaluación de la estructura del control interno. | 116 |
| 3.8.3. Matriz de evaluación y calificación del riesgo. | 117 |
| 3.8.4. Programa específico de auditoría. | 119 |
| 3.8.5. Informe de la evaluación de la estructura de control interno. | 121 |
| 3.9. ARCHIVO PERMANENTE. | |
| 3.9.1. Reseña histórica. | 125 |
| 3.9.2. Dirección de la matriz y sucursal. | 126 |
| 3.9.3. Horarios de trabajo. | 126 |
| 3.9.4. Extracto de la escritura de constitución de la entidad. | 127 |
| 3.9.5. Cuadro de accionistas. | 128 |
| 3.10. Actividades Comerciales o Industriales. | |
| 3.10.1. Productos que comercializa | 129 |
| 3.10.2. Proveedores principales. | 129 |
| 3.10.3. Principales clientes. | 130 |
| 3.11 Informe Contable | |
| 3.11.1. Principales departamentos. | 131 |
| 3.11.2. Descripción del sistema contable. | 131 |
| 3.11.3. Libros y registros utilizados. | 132 |
| 3.11.4. Plan de cuentas. | 133 |
| 3.12. Situación Tributaria. | |
| 3.12.1. Impuestos a lo que está sujeto. | 137 |
| 3.13. Marco de procedimientos, flujo grama. | 138 |
| 3.13.1. Organigrama funcional | 138 |
| 3.14. ARCHIVO CORRIENTE | |

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| 3.14.1. Informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias. | 141 |
| 3.14.2. Carta a gerencia. | 149 |
| 3.14.3. Hoja principal de trabajo. | 151 |
| 3.14.3.1. Declaración mensual de IVA. | 152 |
| 3.14.3.2. Anexo transaccional simplificado. | 159 |
| 3.14.3.3. Declaración retención en la fuente. | 168 |
| 3.14.3.4. Declaración de impuesto a la renta. | 175 |
| 3.14.3.5. Anexo relación de dependencia. | 181 |
| 3.14.4. Indicadores tributarios. | 187 |
| 3.14.5. Hoja de hallazgos del control interno. | 188 |
| 3.14.6. Informe Final de auditoria. | 190 |
| Bibliografía | 194 |
| Anexos | 198 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| Grafico N° 1. Categorías fundamentales. | 5 |
| Grafico N° 1.1. Formato de la evaluación del control interno. | 29 |
| Grafico N° 1.2. Esquema del programa de auditoria. | 30 |
| Grafico N° 1.3. Matriz de medición del riesgo. | 36 |
| Grafico N° 1.4. Partes de los papeles de trabajo. | 38 |
| Grafico N° 2.2. Personal necesario para el área. | 56 |
| Grafico N° 2.3. Capacitación por la empresa. | 57 |
| Grafico N° 2.4. Personal para la declaración. | 58 |
| Grafico N° 2.5. Retenciones tributarias. | 59 |
| Grafico N° 2.6. Requisitos de los comprobantes. | 60 |
| Grafico N° 2.7. Archivos de los comprobantes. | 61 |
| Grafico N° 2.8. Tipos de impuestos. | 62 |
| Grafico N° 2.9. Inconvenientes por multas. | 63 |
| Grafico N° 2.10. Notificaciones retenidas. | 64 |
| Grafico N° 2.11. Entrega de facturas. | 65 |
| Grafico N° 2.12. Inconvenientes con AGROGANA S.A | 66 |
| Grafico N° 2.13. Comprobantes autorizados por el SRI. | 67 |
| Grafico N° 2.14. Cancelación de la factura. | 68 |
| Grafico N° 2.15. Sin documentación de respaldo. | 69 |
| Grafico N° 2.16. Entrega de comprobantes. | 70 |
| Grafico N° 2.17. Entrega de retenciones en los 5 días. | 71 |
| Grafico N° 2.18. Inconvenientes con la entidad. | 72 |
| Grafico N° 2.19. Facturas autorizadas por el SRI. | 73 |
| Grafico N° 2.20. Transacciones sin documentación. | 74 |

ÍNDICE DE TABLAS

| Contenido | Pág. | |
|------------------|--|----|
| Tabla N° 2 | Población o universo | 48 |
| Tabla N° 2.1. | Matriz FODA | 50 |
| Tabla N° 2.2. | Personal necesario para el área. | 56 |
| Tabla N° 2.3. | Capacitación por la empresa | 57 |
| Tabla N° 2.3. | Personal para la declaración. | 58 |
| Tabla N° 2.5. | Retenciones tributarias. | 59 |
| Tabla N° 2.6. | Requisitos de los comprobantes. | 60 |
| Tabla N° 2.7. | Archivos de los comprobantes. | 61 |
| Tabla N° 2.8. | Tipos de impuestos. | 62 |
| Tabla N° 2.9. | Inconvenientes por multas. | 63 |
| Tabla N° 2.10. | Notificaciones recibidas. | 64 |
| Tabla N° 2.11. | Entrega de facturas. | 65 |
| Tabla N° 2.12. | Inconvenientes con AGROGANA S.A. | 66 |
| Tabla N° 2.13. | Comprobantes autorizados por el SRI. | 67 |
| Tabla N° 2.14. | Cancelación de la factura | 68 |
| Tabla N° 2.15. | Transacción sin documentación de respaldo. | 69 |
| Tabla N° 2.16. | Entrega de comprobantes. | 70 |
| Tabla N° 2.17. | Entrega de retenciones en los 5 días. | 71 |
| Tabla N° 2.18. | Inconvenientes con la entidad. | 72 |
| Tabla N° 2.19. | Facturas autorizadas por el SRI. | 73 |
| Tabla N° 2.20. | Transacciones sin documentación. | 74 |

INTRODUCCIÓN

Desde sus inicios hasta la actualidad la auditoría en los negocios es muy importante, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos- administrativos registrados realmente son verdaderos y confiables, es por esta razón que la auditoría define de manera exacta la razonabilidad, y la situación real de la empresa.

La auditoría tributaria es fundamental llevarla a cabo para garantizar que los montos correspondientes a las obligaciones tributarias obtenidos por AGROGANA S.A, en el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012, son de origen legal y comprobar que las operaciones efectuadas por contaduría son efectivas, veraces e imparciales, y que no perjudican a la situación económica-financiera de la misma.

La investigación propuesta es indispensable, debido a que los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi no se ha efectuado Auditoría Tributaria, pero si diferentes tipos de examen a la empresa AGROGANA S.A, que ayude con su análisis a verificar si las operaciones contables de este tipo de organizaciones estén siendo realizadas de acuerdo a las normas legales vigentes.

El objetivo general del presente trabajo investigativo es: Aplicar una Auditoría Tributaria para verificar la razonabilidad de los montos correspondientes a las diferentes obligaciones tributarias, de la empresa florícola AGROGANA S.A, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

La investigación aplicada en ciencias contables es la descriptiva, debido a que al emplearla de manera correcta permite analizar y definir de manera lógica, toda la evidencia o hallazgos que se obtiene durante la ejecución de la auditoría, traducidas en el informe final, que permite a la administración tomar las medidas correctivas necesarias para el mejoramiento de las prácticas contables y de control interno empleadas en la entidad.

Durante el proceso de la investigación se utiliza el método deductivo e inductivo es decir de lo general a lo particular, tanto en el desarrollo de los objetivos, marco teórico como en la ejecución del trabajo de investigación. El método analítico - sintético es utilizado básicamente en lo que concierne a la parte práctica, aclarando que el análisis se aplica en toda la ejecución del trabajo de auditoría, mientras que la síntesis se aplica en la interpretación de los resultados, que se refleja en el Informe Final de auditoría.

Además de métodos investigativos aplicados en la propuesta se utilizan ciertas técnicas que permiten la eficaz y eficiente realización del mismo, una de ellas es la observación, la cual es empleada en lo concerniente a la parte práctica permitiendo obtener información útil y valiosa. Otros tipos de técnicas utilizadas son: las entrevistas y encuestas, las primeras aplicadas al área administrativa para conocer aspectos fundamentales de la empresa.

En el Capítulo I, se revisa los fundamentos teóricos de las normas, principios, conceptos y demás aspectos relacionados con la auditoría tributaria.

En el Capítulo II, se llevara a cabo un reconocimiento de la empresa, mediante la aplicación de entrevistas y encuesta al personal administrativo, clientes y proveedores de AGROGANA S.A, de la misma manera se presenta el análisis FODA de la entidad y la interpretación de los mismos.

En el Capítulo III, se aplicara la Auditoría Tributaria desarrollando cada una de sus fases, preparando para ello los diferentes papeles de trabajo en los distintos archivos, para luego concluir con el informe final de auditoría y su seguimiento.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1. FUNDAMENTO TEÓRICO

1.1. Antecedentes de la investigación.

Para la realización de la presente investigación se consideró la revisión de la auditoría tributaria de los tesisistas Mónica Alexandra Borja Ávila y Nelly Patricia Alvarracin Chica misma que fue aplicada a la empresa “AUSTROFORJA CIA. LTDA.” De la ciudad de Cuenca dentro del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009; dicha entidad tiene como objetivo principal la producción de quemadores, bases de cocina entre otros, quienes son a su vez proveedores para empresas como Indurama y Fibroacero.

De tal manera que los investigadores luego de la aplicación de la auditoría determinaron que no se ha entregado el formulario 107 del Impuesto a la Renta; también dentro del periodo auditado se determinó que no se dio de baja los documentos caducados, por lo que la empresa puede ser sancionada por este tipo de acciones.

Optando así a dar soluciones a las mismas mediante la realización del formulario 107 correspondiente de cada año hasta el mes de febrero, debiendo también presentar la declaración de baja de documentos ante el Servicio de Rentas Internas en el plazo máximo de 15 días hábiles después del vencimiento del plazo de vigencia.

Se basó en la auditoría tributaria del autor. Tania Aracelly Tisalema Sailema; aplicada a la empresa “PLANHOFA” de la ciudad de Ambato en el periodo 2009,

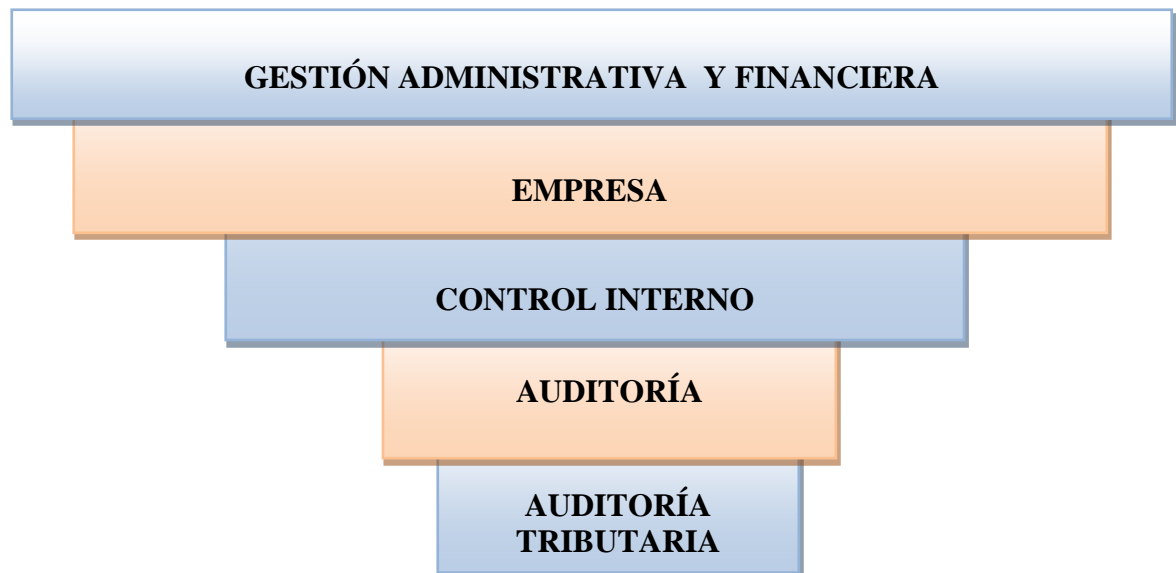
dicha entidad tiene como objetivo principal la comercialización de productos alimenticios como frutas y hortalizas frescas.

Quien al término del mismo determina que la información que se genera en la entidad no permite una mayor integración de procesos financieros y administrativos, y no existe una cultura organizacional orientada al cumplimiento de los valores empresariales y por ende afecta a la gestión empresarial.

El titular determina que la empresa debe fomentar en nuevo diseño de procesos en el manejo de información para obtener una mejor participación interna y la motivación hacia el trabajo en equipo para dinamizar las acciones financieras y administrativas.

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1



FUENTE: Anteproyecto de tesis.

ELABORADO POR: Los investigadores.

1.3. GESTIÓN

1.3.1 Definición de gestión.

Según **KOONTZ Y WEIHRICH**, (2009). Define como “El proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización”. (pág. 418).

Para **REMENTERIA**, (2009). La gestión “Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia- que conduzcan a una finalidad” (pág. 1).

Para los investigadores la gestión es un conjunto de actividades que permite el crecimiento de la entidad mediante el desarrollar de un adecuado trabajo.

1.3.2 Importancia de gestión.

La gestión es impórtate debido a que ayuda a:

1. Asegura que una organización se mantenga innovador y productiva.
2. Se encarga de todas las áreas específicas y dominios para reclutar el talento adecuado para el trabajo adecuado.
3. Permite el crecimiento de la entidad, mediante la ampliación de nuevos sitios de distribución o mercados.

1.3.3. Objetivos de la gestión.

Los objetivos de la gestión son:

1. Obtener recursos necesarios, para el funcionamiento adecuado de la empresa.
2. Administrar de manera adecuada los recursos que posee.
3. Tomar decisiones acertadas para el correcto funcionamiento de la entidad.
4. Ayuda en el cumplir con los objetivos planteados.

1.3.4 Características de la gestión.

Entre las principales características de la gestión tenemos:

1. Trabaja de una manera específica con cada una de las áreas de la entidad.
2. Es solo un medio que ayuda a la empresa a concretar todos los objetivos que la misma posee.
3. Posee principio y técnicas que suelen adaptarse perfectamente a todas aquellas necesidades que la empresa o el grupo social correspondiente, requieran.

1.3.5 Tipos de gestión.

- **Tecnológica.**- Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología.
- **Social.**- Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el colisión, estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.
- **Proyectos.**- Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.
- **Conocimiento.**- Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.
- **Ambiente.**- Es el conjunto de diligencias dedicadas al manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible la gestión ambiental para una adecuada calidad de vida.

- **Estratégica.-** es el arte y la ciencia de formular, implementar y evaluar decisiones de diferentes funcionalidades que permitirán a las organizaciones alcanzar sus objetivos.

1.3.6 Clases de gestión.

- **Pública.-** Es la aplicación de todos los procesos e instrumentos que posee la administración pública, para lograr los objetivos de desarrollo y bienestar de una población.
- **Privada.-** El servicio es realmente personalizado y fuera de cualquier interés que no sean direccionados de los objetivos trazados.

1.4. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.4.1 Definición de la Gestión Administrativa

Según **BASTOS**, Ana. (2009). define a la Gestión Administrativa como “La acción que se realiza para la consecución de algo o tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar, dentro de la institución para así poder definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”. (pág. 195).

Según **DOLANTE**, Fernando. (2010). la Gestión Administración “permite mejorar la calidad del servicio administrativo financiero para contribuir al desarrollo académico y optimizar la atención a los usuarios para de esta manera contribuir un fondo de operación que garantice su liquidez, permitiendo así mejorar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativos”. (pág. 24).

Para los investigadores la Gestión Administrativa es un conjunto de actividades, procedimientos y estrategias que involucra a diferentes recursos y brinda una ayuda para alcanzar los objetivos de una organización.

1.4.2 Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa es importante porque:

- Permite la supervisión de las empresas, está en función de una administración efectiva.
- Sustenta las bases para la ejecución y potenciación de las tareas, formando una red funcional sobre la cual se asientan y se relacionan para cumplir objetivos empresariales.
- Permite el control de las operaciones y el adecuado uso de los recursos disponibles.
- Ayuda a la toma de decisiones, de esta manera permite alcanzar los objetivos y metas trazadas por la entidad.

1.4.3 Objetivos de la Gestión Administrativa

Entre los objetivos de la gestión administrativa se puede destacar los siguientes:

- Coordinar las cargas administrativas de la empresa, asegurando el manejo eficiente de los recursos materiales y humanos con que cuenta.
- Dotar de infraestructura, equipo, tecnologías, recursos materiales, recursos humanos a la empresa.
- Actualizar políticas y procedimientos de la organización que faciliten implementación de estrategias.

1.5. GESTIÓN FINANCIERA

1.5.1. Definición de la Gestión Financiera

El autor **CARDOZO**, Hernán. (2011). Manifiesta que “La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (pág.73).

Según **NUÑES**, Paulo (2009). La Gestión Financiera “Conocido también como gestión de movimiento de fondos, son los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito”. (pág. 128).

Los tesisistas determinan a la Gestión Financiera como el conjunto de acciones adoptadas por las instituciones para lograr sus objetivos planteados, utilizando de manera adecuada los recursos financieros.

1.5.2. Importancia de la Gestión Financiera

La Gestión Financiera es de gran importancia para la tarea del administrador, en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.5.3. Objetivos de la Gestión Financiera

Entre los objetivos de la administración financiera se pueden destacar los siguientes:

- Obtener fondos y recursos financieros.
- Manejar correctamente los fondos y recursos financieros.
- Administrar el capital de trabajo, las inversiones.
- Presentar e interpretar la información financiera.
- Maximizar utilidades y capital contable a largo plazo.
- Captar los recursos necesarios para que la empresa opere en forma eficiente.
- Asignar recursos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa.

1.6 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.6.1 Definición.

La gestión administrativa y financiera da soporte al trabajo Institucional, tiene a su cargo todos los procesos de apoyo a la gestión académica, a la administración de la planta física, los recursos, y los servicios, el manejo del talento humano y el apoyo financiero y contable.

1.6.2 Importancia.

La gestión administrativa y financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es la planificación financiera.

1.6.3 Objetivos.

Como principales objetivos de la gestión administrativa y financiera son:

- El manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de la organización a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, Servicios Administrativos y Recursos Humanos.
- Garantizar el desarrollo eficiente y articulado de los procesos de la gestión administrativa y financiera, a través de la formulación de estrategias, el seguimiento, acompañamiento y verificación permanente del cumplimiento de los procesos y procedimientos para una adecuada prestación del servicio.
- Construir capacidades para el abordaje de la gestión financiera a partir de las herramientas administrativas.

1.6.4 Características.

Dentro de la Gestión Administrativa se establecen las siguientes características:

- a) **Planificación:** Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.
- b) **Organización:** Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.
- c) **Dirección:** Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.
- d) **Control:** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas.

1.7. EMPRESA

1.7.1. Definición de empresa.

Según **ROMERO**, Ricardo. (2010). Define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela" (pág.9).

Para el autor **GARCÍA**, Julio, (2012). Define a la empresa como una "entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados" (pág. 3).

Para los tesistas la empresa es la unidad formada por un grupo de personas, con el objetivo de producir o prestar un servicio que cubra una necesidad y poder obtener un beneficio económico.

1.7.2. Importancia de la Empresa.

La empresa es importante puesto que es generadora de empleo, crea desarrollo urbano, y satisface necesidades.

1.7.3. Objetivos de Empresa

Los objetivos de la empresa son:

- Satisfacer las necesidades de bienes y servicios en la sociedad.
- Proporcionar empleo productivo para todos los factores de producción.
- Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso racional de los recursos.
- Proporcionar un retorno justo a los factores de entrada.

- Crear un ambiente en que las personas puedan satisfacer sus necesidades humanas básicas.

1.7.4. Tipos de Empresa

Dentro de los tipos de empresas tenemos las siguientes:

- **La Compañía en nombre colectivo;** Se contrae entre dos o más personas, la razón social puede establecer mediante el nombre de los socios.
- **La Compañía en comandita simple;** Se contrae entre dos o más socios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportaciones.
- **La Compañía de responsabilidad limitada;** Esta conformado de 3 hasta 25 socios, y tiene la finalidad de realizar toda clase de actos civiles o de comercio.
- **La Compañía anónima;** El capital está dividido en acciones negociables.
- **La Compañía de economía mixta;** Existe participación del sector privado y también del estado, gobiernos municipales, provinciales y entidades del sector público

1.7.5. Clases de Empresa

1) De acuerdo al tamaño.

- **Empresa pequeña.-** Puede tener hasta 50 obreros
- **Empresa mediana.-** Alberga de 50 a 99 obreros, y el capital fijo no debe sobrepasar de 120 mil dólares.
- **Gran empresa.-** Son aquellas que tienen más de 100 trabajadores y 120 mil dólares en activos fijos

2) De acuerdo al sector que pertenecen.

- **Empresas públicas.-** Esta conformado por el capital del estado.
- **Empresas privadas.-** Esta conformado por el capital del sector privado.
- **Empresas mixtas.-** Esta conformado tanto por el capital del estado y del sector privado

3) De acuerdo a la actividad que cumplen.

- **Empresa de servicios.-** Es aquella que presta servicios profesionales y calificados.
- **Empresa comercial.-** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercaderías.
- **Empresa industrial.-** Son entes contables dedicados a la transformación total o parcial de un artículo destinado a la venta.

1.8. CONTROL

1.8.1 Control

Para el autor **BUCHELE**, Robert. (2009). “Es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias” (pág. 10).

Según **TERRY**, George. (2010). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado” (pág. 15).

Los investigadores manifiestan que el control es el proceso que verifica el correcto desarrollo y desempeño de las actividades en base a lo planificado.

1.8.2 Importancia del Control

El control es importante porque aun cuando la planificación se pueda llevar a cabo, se logre crear una estructura organizacional que facilite eficazmente el logro de los objetivos, metas, y los empleados sean bien dirigidos y motivados.

1.8.3 Características del Control.

- **Precisión:** Es un sistema de control preciso es digno de confianza y proporciona datos válidos.
- **Oportunidad:** Los controles deberán advertir a los administradores en forma oportuna cuando se producen las variaciones.
- **Economía:** Es el sistema de control que justifica los beneficios que aporta en relación con los costos que ocasiona.
- **Flexibilidad:** Es aquel que debe ajustarse a cambios adversos o para aprovechar nuevas oportunidades.

1.8.4 Tipos del Control.

Entre los diferentes tipos de control tenemos:

- **Preventivo.-** Este tipo de control siempre es interno, ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros.
- **Concurrente.-** Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad, de tal manera que un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan.
- **Posterior.-** Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

1.8.5 Clases de Control.

Las clases de control son:

- **Interno.-** También conocido como control de gestión, es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos.

- **Externo.-** Consiste en el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos aplicados por la Contraloría General del Estado y/o por los órganos del Sistema que ejercen control gubernamental.

1.8.6 Clasificación de Control.

El control se clasifica en:

- **Administrativo.-** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.
- **Contables.-** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

1.9 CONTROL INTERNO

1.9.1. Definición del control interno.

Para el autor **POCH**, Ramiro (2009). El control Interno “es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades” (pág.48).

Según **HILL**, Leonard (2010). El Control Interno “es un proceso que lleva a cabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos” (pág.15).

Para los tesisistas el Control Interno es un conjunto de procedimientos y actividades que ayudan a la verificación de las operaciones y así poder cumplir con sus objetivos planteados.

1.9.2 Clases de control interno.

Entre las principales clases de control interno tenemos:

- **Operacional.-** Es producir con el menor costo posible y conseguir el mejor uso posible de sus recursos.
- **Contable.-** Es la que verifica la corrección y fiabilidad de la contabilidad, haciendo conocer el tiempo real del sistema en términos monetarios.
- **Verificación Interna.-** Es la salvaguardia de los activos de la empresa contra desfalcos y otras irregularidades similares.

1.9.3 Objetivos del control interno.

Entre los principales objetivos del Control Interno se puede determinar:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad; y,
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

1.9.4 Sistemas de control interno.

Para el autor **VALENCIA**, Joaquín. (2009). “Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada

a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización” (pág. 117).

Según **POCH**, Raúl. (2010). “Son políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”. (pág. 201).

Para los investigadores el sistema de control interno es un procedimiento que ayuda a la administración al cumplimiento de sus objetivos, mediante la adecuada aplicación de procedimientos y normas para la eficiente ejecución de sus operaciones.

1.9.5 Métodos del control interno.

Dentro de los métodos de control interno podemos mencionar:

- **Informe COBIT: (Objetivos de Control para Tecnología de Información)**, Es un modelo estructurado, lógico de mejores prácticas de Tecnología de Información, definidas por un consenso de expertos en aspectos; técnicos, seguridad, riesgos, calidad y control. Y también se refieren a los objetivos operativos y de ejecución, relacionados directamente con el reporte financiero.

- **Informe MICIL: (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica)** Es un modelo basado en estándares de control interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas.

- **Informe COCO:** Es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue

hacer el planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO.

- **Informe COSO:** Brinda una definición de control interno completa en el sentido de que ésta considera el logro de los objetivos que se plantea cada una de las organizaciones al momento de realizar sus actividades económicas, y que sirve de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a escala internacional.
- **Informe CORRE: (Control Interno de los Recursos y los Riesgos – Ecuador).** Es un aporte de gran importancia para promover la eficiencia y eficacia en la gestión de los administradores públicos y privados, de modo que pone énfasis en los valores éticos como base para una honesta y transparente gestión.

1.9.6 Elementos del control interno.

Entre los elementos del control interno se encuentran las siguientes:

- **Ambiente de control.-** Tiene una influencia profunda en la manera de cómo se estructura las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos, dentro de esto también tiene gran importancia la conciencia del control de su gente y la forma en la que la administración es capaz de influir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad.
- **Valoración del riesgo.-** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.
- **Actividades de control.-** Son implementadas por la administración para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y reglamentos que permiten controlar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración de la empresa y se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos

relacionados en el camino para conseguir los objetivos y las metas propuestas por la entidad.

- **Información y comunicación.-** Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes.
- **Monitorio.-** Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno de la entidad.

1.10. AUDITORÍA

1.10.1. Definición de la auditoría

Según el autor, **PORTER**, William, (2011) Manifiesta que la auditoria es “El examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información”. (pág. 48)

Para **HOLMES**, Arthur. (2009) Considera que la auditoria es “Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al público o a otras partes interesadas”. (pág. 147).

Los postulantes manifiestan que la Auditoría es un examen objetivo sistemático y profesional que se efectúa con la finalidad de verificar los correctos registros de las transacciones que se realizan, y poder emitir una opinión profesional que ayude a la toma de decisiones.

1.10.2 Características de la auditoría.

Las características de la Auditoría son:

- **Es sistemática:** Los resultados de la auditoría, no se basan en el azar, son debidos a un análisis minucioso, ordenado y planificado por parte del auditor, que permiten un grado de fiabilidad muy elevado.
- **Es independiente:** Sería muy difícil que alguien involucrado en el cumplimiento de la totalidad o parte del sistema, se pueda evaluar a sí mismo de forma objetiva, de ahí la importancia del factor de independencia del auditor.
- **Analiza resultados:** La Auditoría no es un simple examen de cómo se llevan a cabo las actividades, analiza los resultados, evaluando, basando en éstos la efectividad de las actuaciones preventivas realizadas, como consecuencia de la evaluación de riesgos.
- **Es objetiva:** El resultado de la auditoría se basa en las denominadas evidencias objetivas, a través de las cuales el auditor avala sus conclusiones, no pudiendo basarlas, en ningún caso, en apreciaciones subjetivas, suposiciones, etc., siendo necesario, por tanto, realizar las verificaciones de los procesos que sean pertinentes.

1.10.3 Objetivos de la auditoría.

La auditoría tiene por objetivo

- Descubrir fraudes.
- Descubrir errores de principio.
- Descubrir errores técnicos.
- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.

- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

1.10.4 Alcance la auditoria.

Es hasta donde el auditor quiere llegar con su revisión mediante la aplicación de procedimientos prácticas y pruebas de auditoría.

1.10.5 Tipos de auditoria.

- **Interna.-** Es la practicada por personal de la empresa, contador público, con responsabilidad ante la administración de la empresa, sobre la revisión, valuación y validación de la forma en que cada empleado realiza su actividad individual y la eficiencia de las operaciones.
- **Externa.-** Es realizada por un Contador Público Independiente, quien tiene la responsabilidad de examinar y expresar su opinión, en una fecha y periodo determinado.

1.10.6 Clasificación de la auditoria.

La auditoría se clasifica en:

- **Financiera.-** Veracidad de estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a principios contables.
- **Operacional.-** Examina la eficiencia, eficacia, economía de los métodos y procedimientos que rigen un proceso de una empresa
- **Sistemas.-** Se preocupa de la función informática.
- **Administrativa.-** Verifica el logro de los objetivos de la administración y el desempeño de funciones administrativas.
- **Calidad.-** Evalúa los métodos, mediciones y los controles de los bienes y servicios.

- **Social.-** Revisa la contribución a la sociedad así como la participación en actividades socialmente orientadas.
- **Forense.-** Es una disciplina especializada que requiere un conocimiento experto de la teoría contable, de cálculos sobre daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras de auditorías realizadas con anterioridad.

1.11. AUDITORÍA TRIBUTARIA

1.11.1 Definición de auditoría tributaria

Según **GRAMPERT**, Pablo. (2012). Manifiesta que "una auditoría tributaria es un examen de si el contribuyente ha valorado y declarado su deuda tributaria y ha cumplido otras obligaciones de acuerdo con las leyes tributarias." (pág. 1).

Para el autor **RAMÍREZ**, Gonzalo. (2009). Define la auditoría tributaria como "aquella parte de la auditoría contable que tiene por finalidad el análisis sistemático de los libros de contabilidad, registros especiales y demás documentos anejos, para constatar, corregir y, en su caso, cuantificar, las magnitudes en cuya función son exigibles los distintos impuestos y respecto de las cuales la Ley establece ciertas obligaciones de tipo registral, o bien se remite al cumplimiento de las obligaciones contables de carácter general establecidas por las leyes mercantiles" (pág. 8).

Para los tesisistas la auditoría tributaria es un conjunto de normas y procedimientos destinados a establecer si se interpreta y aplica de una manera adecuada las leyes tributarias que involucran a la empresa, y sus respectivas declaraciones se desarrollan de una manera adecuada.

1.11.2 Objetivo de Auditoría Tributaria

Controlar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente aplicando procedimientos de auditoría profesional, a fin de reducir brechas de cumplimiento y veracidad.

1.11.3 Importancia de Auditoría Tributaria

La auditoría tributaria es importante porque permite conocer de una manera más exacta la situación tributaria real de la compañía y de las posibles contingencias existentes en cada una de las leyes relacionadas con la misma.

1.11.4. Aspectos de la auditoria tributaria

- **Sujeto Activo.-** Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo (SRI).
- **Sujeto Pasivo.-** Es la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria.
- **Contribuyente.-** Es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador.
- **IVA.-** Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%.
- **Anexo transaccional simplificado (ATS).-** Es un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. (Mensual)
- **Retenciones en la fuente.-** Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

- **Impuesto a la renta.-** Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.
- **Anexo de retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP).-** Es la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizada a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año.

1.11.5 Clasificación de Auditoría Tributaria

a) Por su campo de Acción

- **Fiscal.-** Cuando la Auditoría es realizada por un Auditor Tributario (Administración Tributaria)
- **Preventiva.-** Cuando es realizado por personal propio de la empresa o auditor independiente externo.

b) Por Iniciativa

- **Voluntaria.-** Aquella que se efectúa con la finalidad de determinar si se ha calculado en forma correcta los impuestos y su declaración en forma oportuna.
- **Obligatoria.-** Cuando la Auditoría tributaria se efectúa a requerimiento de la entidad fiscalizadora (SRI).

c) Por el Ámbito Funcional

- **Integral.-** Cuando se efectúa la a todas las partidas con incidencia tributaria que forman parte del Balance General; de Ganancias y Pérdidas de una empresa.
- **Parcial.-** Cuando sólo se efectúa a una partida específica de los Estados Financieros, o a un Impuesto Específico (IVA, Impuesto a la Renta, etc.) o si se examina un área específica de la empresa (ventas, producción,) etc.

1.11.6 Metodología de la auditoría tributaria

1.11.6.1. Planificación.

Definición de planificación

Según **BRYSON**, John, (2009). Manifiesta que “La planificación es un procedimiento formalizado que tiene por objetivo producir un resultado articulado bajo la forma de un sistema integrado de decisiones.” (pág. 512).

Para los investigadores la planificación es el comienzo de la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

- **Planificación Preliminar.-** Es la primera etapa del proceso de planificación, en la cual se identifica la información general de la empresa, como el giro del negocio, actividades del área tributaria o tratamiento que dan los empleados a los impuestos, en base a lo cual se definen las estrategias para ejecutar la auditoría tributaria.

En esta etapa se realizara las siguientes actividades:

- Conocimiento de la entidad.
 - Contacto inicial con el personal
 - Obtención de información.
-
- **Planificación Específica.-** Comprende la segunda fase de la planificación, aquí se evalúa la estructura de control interno a examinar, en base a la información que se obtenga, se debe calificar el riesgo de control y se determinarán los procedimientos de auditoría que serán aplicados en la siguiente fase a cada una de las cuentas de impuestos.

En esta etapa se realizara las siguientes actividades:

- Memorándum de planificación.
- Evaluación de la estructura de control interno
- Programa de auditoría.

a) Memorándum de planificación.

Se trata de un documento que entregara un aviso enfocada a un aspecto general y global del trabajo, que va a realizar el auditor; detallándose el motivo, objetivo y alcance de la auditoría.

Siendo la parte fundamental e inicial del trabajo, ya que de esta manera se podrá ofrecer a la entidad una perspectiva de lo que se desea realizar en el examen de auditoría tributaria.

Estructura del memorándum

- Antecedentes
- Objetivos de la auditoría
 - Objetivo General
 - Objetivos Específicos
- Misión y visión.
- Alcance de la auditoría.
- Conocimiento de su base legal.
- Principales actividades, políticas, estrategias sistemas o procesos.
- Grado de confiabilidad de la información.
- Puntos de interés para la auditoría.
- Resultados esperados.
- Recursos a utilizar.
 - Humanos.
 - Económico
 - Materiales
 - Tecnológicos

- Visitas
- Tiempo estimado
- Firmas del equipo de auditoría.
- Fecha

b) Evaluación al control interno.

Está relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”, a base de los resultados de esta evaluación los auditores determinarán la naturaleza y el alcance del examen

La evaluación del control interno es obligatoria para obtener información complementaria, evaluar y calificar los riesgos así como seleccionar los procedimientos que se aplicarán.

Métodos de la evaluación del control interno


Existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno.

- **Método de Descripciones Narrativas:** Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos.
- **Método de Cuestionarios de Control Interno:** Estos cuestionarios consisten en la presentación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes con puede ser los anticipos del impuesto a la renta o del IVA.

- **Método de Diagramas de Flujo:** El Flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos convencionales.

FORMATO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

GRÁFICO N° 1.1

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  | AGROGANA S.A AUDITORÍA TRIBUTARIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | C.I. 1/1 |
| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | |
| | SI/NO | Observaciones |
| ¿La entidad dispone de una base legal organizada y actualizada? | <input type="checkbox"/> | |
| ¿Cuenta con asesores tributarios? | <input type="checkbox"/> | |
| ¿Qué tipo de contribuyente es la entidad? | <input type="checkbox"/> | |
| ¿La entidad había estado sometida a auditoria tributarias anteriores? | <input type="checkbox"/> | |
| ¿Se ha presentado reclamos, multas etc. Del Servicio de Rentas Internas? | <input type="checkbox"/> | |
| Elaborado Por: A&J | | Fecha: 09/11/2013 |
| Revisado Por: PMVP | | Fecha: 14/11/2013 |

FUENTE: Control Interno y Fraudes; Estupiñan Rodrigo.

ELABORADO POR: Los investigadores.

C) Programas de auditoria

Definición de programa de auditoría.

Según **ALATRISTA**, Miguel, (2014). Los programas de auditoria “es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen”. (pág. 4).

Los postulantes establecen que los programas de auditoría son documentos que contienen procedimientos de auditoría, los mismos que están ordenados y clasificados y que se emplearan durante el trabajo de la auditoria, estos permiten el seguimiento y supervisión de cada una de las actividades.

ESQUEMA DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

GRÁFICO N° 1.3

|  | AGROGANA S.A AUDITORÍA TRIBUTARIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | | | P.A 1/1 | | |
|---|---|----------------|----------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------|
| <u>PROGRAMA DE AUDITORÍA</u> | | | | | | | |
| Entidad: | | | | | | | |
| Examen: | | | | | | | |
| N° | Procedimientos | Referencia P/T | Elaborado Por. | | | Fecha | Observación |
| | | | | | | | |
| Elaborado Por: A&J | | | | | | Fecha: 09/11/2013 | |
| Revisado Por: PMVP | | | | | | Fecha: 14/11/2013 | |

FUENTE: Auditoria; Mantilla Samuel.

ELABORADO POR: Los investigadores

1.11.6.2. Ejecución

Definición de Ejecución

Para el autor **MANTILLA**, Samuel, (2009). La ejecución “es la fase donde se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos” (pág. 55).

Para los investigadores la ejecución es en donde los auditores desarrollarán la estrategia planeada, cuyo objetivo será la obtención de evidencias a través de los procedimientos de auditoría que se encuentren contenidos en los programas, para obtener como resultado los papeles que fundamentan las conclusiones y recomendaciones.

Técnicas y procedimientos de auditoría

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Entre las principales técnicas de auditoría se encuentran las siguientes:

- **Inspección:** Es un examen minucioso de los recursos físicos y documentos para determinar su existencia y autenticidad.
- **Observación:** Es la observación de actividades concretas que involucren al personal, procedimientos y procesos.
- **Confirmación:** Es la ratificación, por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

- **Investigación:** Es obtener las respuestas orales o escritas a preguntas concretas relacionadas con las áreas de importancia de la auditoría.
- **Confrontación:** Es el seguimiento del registro y traspaso de transacciones concretas a través del proceso de la contabilidad, como medio de ratificación de la validez de las transacciones y del sistema de contabilidad.
- **Realización de nuevos cálculos:** Es la repetición de los cálculos matemáticos necesarios para establecer su exactitud.
- **Revisión de los documentos comprobantes:** Es el examen de las pruebas escritas, documentos como justificación de una transacción, asiento o saldo.
- **Recuento:** Es el recuento físico de los recursos individuales y los documentos, de forma secuencial según sea necesario para justificar una cantidad.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativos a una o varias partes o componentes.

Pruebas de Auditoría

Definición de pruebas de auditoría

Para el autor **MENDIVIL**, Víctor, (2012). Las pruebas de auditoría “Son técnicas o procedimientos que ayuda al auditor para obtener la evidencia que compruebe y fundamente su dictamen u opinión de auditoría” (pág. 20).

Para los tesisistas las pruebas de auditoría son herramientas indispensables que se utiliza dentro de la auditoría, el mismo que permite identificar de una manera fácil la realidad de un cierto componente o parte.

Clases de Pruebas de Auditoría.

Las pruebas de auditoría se clasifican en dos tipos:

- **Pruebas Sustantivas.-** Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos que se relacionan al pago de los impuestos se incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.
- **Pruebas de Control.-** Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Evidencia de Auditoría.

Definición de evidencia de auditoría

Según **BENJAMIN**, Franklin, (2009). Define que “La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión” (pág. 90).

Para los investigadores la evidencia es el conjunto de pruebas, hechos e información que van a comprobar los hallazgos encontrados durante la auditoría, esta evidencia

debe ser suficiente, competente y pertinente para de esta manera respaldar la opinión del auditor.

Clases de evidencia

La evidencia según su confiabilidad puede ser:

- **Documentada.-** Es examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que eso debe ser incluida en los EEFF.
- **Física.** Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. La evidencia física es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo, se considera como uno de las clases más confiables y útiles de evidencias de auditoría.
- **Testimonial.** Se obtiene de otras personas en forma de declaración hechas en el curso de investigaciones o entrevistas.
- **Analítica.** Surge del análisis y verificación de datos, el análisis puede realizarse sobre cálculos de los informes financieros.
- **Informática.** Puede encontrarse en datos, sistema de aplicaciones instalaciones y soportes, tecnología y personal informático.

Riesgo de la auditoría tributaria.

El riesgo de auditoría tributaria representa una contingencia que debe afrontar el auditor en el caso que exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material.

Tipos de riesgo de auditoría tributaria

A) Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad de que una cuenta del balance o una clase de transacción sea un error material, asumiendo que no hay controles internos.

Dentro del riesgo inherente se puede determinar:

- **Riesgo País.** por las reformas que constantemente sufren nuestras Leyes, sobre todo en materia tributaria.
- **Riesgo por el sector empresarial.** que han sabido superar gracias a excelentes estrategias comerciales.

B) Riesgo de Control

Es el riesgo de que un error material pueda ocurrir en el saldo de una cuenta o en el ciclo y no sea prevenido, detectado o corregido en el momento oportuno por los controles internos del cliente.

Dentro del riesgo de control se puede determinar:

- Política débil de Control Interno
- Deficiencias en el Sistema Contable.

C) Riesgo de Detección

Es el riesgo que los procedimientos de auditoría no detecten un error material que afecta a los estados financieros o una cuenta determinada.

Medición del Riesgo de Auditoría

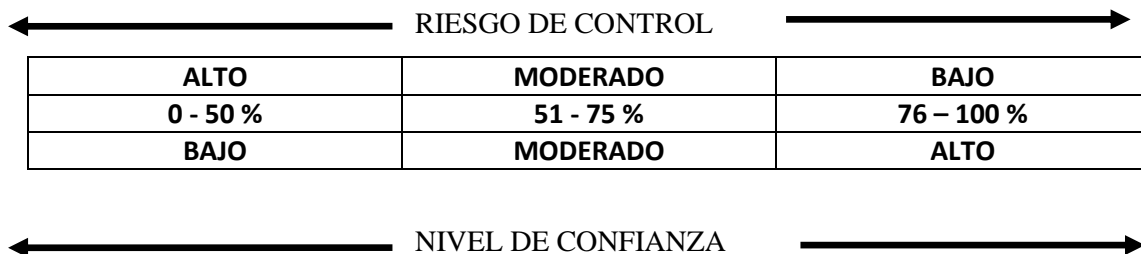
Riesgo de auditoría es la suma del Riesgo Inherente, de Control y de Detección; y es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir en la ejecución de su trabajo, por tal razón si el auditor basa la planificación de su trabajo en la evaluación de control

inherente y de control, deberá considerar suficientes procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección a un nivel a resulte adecuadamente bajo.

$$RA=RI+RC+RD$$

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL RIESGO

GRÁFICO N° 1.4



FUENTE: Varios Autores.

ELABORADO POR: Los investigadores

Hallazgos

Aquellas debilidades detectadas por el auditor en el control interno es lo que denominamos hallazgo de auditoría, entendiéndose que los hallazgos abarcan los hechos y otras informaciones que pudieron ser obtenidas, que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a personas interesadas.

Los hallazgos en auditoría se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que por tanto, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa y sustancial a su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, considerando las afirmaciones efectuadas por la administración.

Atributos del hallazgo:

- **Condición:** la realidad encontrada.
- **Criterio:** cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)

- **Causa:** qué originó la diferencia encontrada.
- **Efecto:** qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Papeles de trabajo

Definición de los papeles de trabajo

Según **ARMAS**, Fabián. (2009) manifiesta que: “ Los papeles son el conjunto de cédulas, en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas.” (pág.3)

Los postulantes determinan que los papeles de trabajo de auditoría son documentos preparados y recopilados en el curso de la misma que se constituyen en evidencia suficiente para justificar el trabajo que se efectuó, los procedimientos ejecutados y las pruebas que se llevaron a cabo durante la misma, éstos constituyen respaldos del informe del trabajo.

Propósito de los papeles de trabajo.

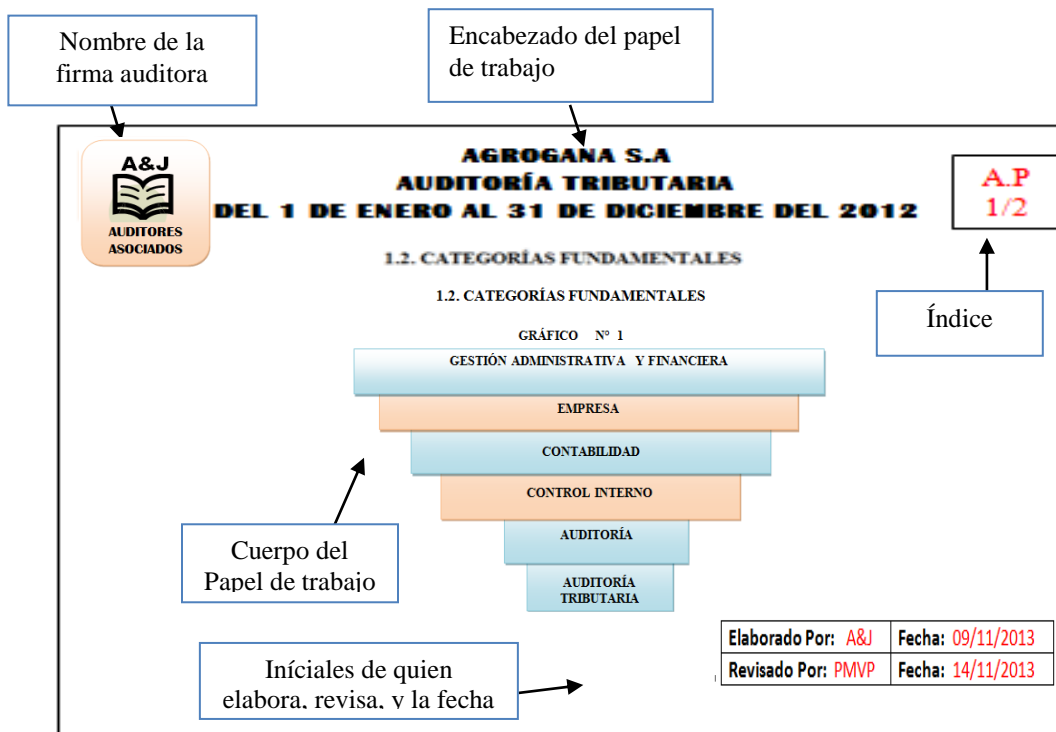
Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- **Registrar las labores:** Proporcionar un registro sistemático y detallado de la labor efectuada al llevar a cabo una auditoría.
- **Registrar los resultados:** Proporcionar un registro de información y evidencia obtenida y desarrollada, en respaldo de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones resultantes de la labor de auditoría.
- **Respaldo el informe del auditor:** El informe de auditoría bajo ninguna circunstancia debe contener información o datos que no estén respaldados en los papeles e trabajo.

- **Indicar el grado de confianza del control interno:** Los papeles de trabajo incluyen los resultados del examen y evaluación del control interno, así como los comentarios sobre el mismo.
- **Servir como fuente de información:** Sirven como fuente de consulta en el futuro, cuando se necesitan algunos datos específicos.
- **Mejorar la calidad del examen:** Los papeles de trabajo bien elaborados llaman la atención sobre asuntos importantes y garantizan la gestión adecuada a los hallazgos más significativos.
- **Facilitar la revisión y supervisión:** Los papeles de trabajo son indispensables para la etapa de revisión del informe antes de emitirlo. Permite al auditor supervisor revisar los detalles del examen.

PARTES DE LOS PAPELES DE TRABAJO

GRÁFICO N° 1.5



FUENTE: Auditoría; Mantilla Samuel.

ELABORADO POR: Los investigadores

Archivos de los papeles de trabajo.

Los archivos de papeles de trabajo, para cada labor deben dividirse en tres grupos:

- **Archivo de planificación.**- Es aquel que está orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de la auditoria de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la misma.

GUÍAS DE LOS ARCHIVOS ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

| | |
|----------------|---|
| APL. 10 | Administración de la Auditoría |
| 11 | Carta de Presentación. |
| 12 | Contrato de servicios |
| 13 | Propuesta de servicios |
| 14 | Distribución del trabajo |
| 15 | Siglas a utilizar por los integrantes del equipo |
| 16 | Cronograma de trabajo |
| 17 | Marcas de auditoría |
| 18 | Avances del trabajo |
| 19 | Personal con quien se coordina el trabajo |
| APL. 20 | Planificación Estratégica. |
| 21 | Memorándum de planificación Estratégica |
| 22 | Conocimiento del Entorno. |
| 23 | Definición de componentes. |
| 24 | Evaluación preliminar de riesgo. |
| 25 | Matriz de evaluación Preliminar de Riesgo. |
| APL.30 | Planificación Específica |
| 31 | Memorándum de planificación Especifica |
| 32 | Evaluación de la estructura de Control Interno |
| 33 | Matriz de evaluación y calificación del Riesgo |
| 34 | Programa Específico de Auditoria |
| 35 | Informe sobre la Evaluación de la Estructura de Control Interno |

FUENTE: Auditoria; Mantilla Samuel.

ELABORADO POR: Los investigadores

- **Archivo permanente:** dirigido a mantener la información general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos para futuros exámenes.

ARCHIVO PERMANENTE

| | |
|--------------|--|
| AP 10 | Informe General |
| 11 | Reseña Histórica |
| 12 | Dirección de matriz y sucursal. |
| 13 | Horarios de trabajo |
| 14 | Extracto de la escritura de constitución de la entidad. |
| 15 | Cuadro de accionistas (% de participación) |
| AP 20 | Actividades comerciales o industriales |
| 21 | Productos que produce o comercializa |
| 22 | Proveedores principales |
| 23 | Principales clientes. |
| AP 30 | Información Contable |
| 31 | Principales departamento. |
| 32 | Descripción del sistema contable. |
| 33 | Libros y registros utilizados |
| 34 | Plan de cuentas. |
| AP 40 | Situación Fiscal |
| 41 | Impuestos a los que está sujeto. |
| AP 50 | Manual De Procedimientos Flujo gramas y Reglamentos |
| 51 | Organigrama funcional y estructural |

FUENTE: Auditoria; Mantilla Samuel.

ELABORADO POR: Los investigadores.

- **Archivo corriente:** incluyen los papeles de trabajo y evidencias que sustenten el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución.

ARCHIVO CORRIENTE

| | | |
|-----------|--|---|
| 10 | Informe cumplimiento de las obligaciones tributarias | |
| 11 | Carta a Gerencia | |
| 12 | Hoja Principal de Trabajo | |
| | A | Anexo relación de dependencia |
| | B | Anexo transaccional simplificado |
| | C | Declaración del Impuesto a la renta sociedades. |
| | D | Declaración retención en la fuente. |
| | E | Declaración mensual del IVA |
| 13 | Debilidades del control interno | |
| 14 | Informe final de auditoría | |
| 15 | Seguimiento | |

FUENTE: Auditoria; Mantilla Samuel.

ELABORADO POR: Los investigadores

Marcas De Auditoría

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Las principales marcas de auditoría a utilizar en el presente trabajo de investigación se encuentran determinadas en el siguiente cuadro.

| Marcas | Detalle |
|--------|-----------------------------------|
| ✓ | Operación aritmética verificada. |
| ¥ | Confrontado con la documentación. |
| ® | Verificado físicamente. |
| ¢ | Coteado con registros. |
| // | Incluir en el informe |
| ¢ | Operación aritmética incorrecta. |
| © | Sin comprobante. |
| ≠ | Diferencia. |

FUENTE: Kurt Winkle.

ELABORADO POR: Los investigadores

1.11.6.3 Informe de auditoría.

Definición del informe de auditoría.

Para el autor **MOSQUERA**, Fernando, (2010). Manifiesta que el informe de auditoría “es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y fórmula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas” (pág. 25).

Los tesisistas especifican que el informe de auditoría es el documento escrito elaborado por el auditor, que luego de haber aplicado las diferentes técnicas y procedimientos y que en base a esto el auditor presenta su opinión sobre la razonabilidad del respectivo pago de los impuestos.

Clases de Informes

Producto de una auditoría tributaria de las entidades, se presentarán dos clases de informes que son:

- **Informe extenso o largo.-** Este tipo de informe se elabora para dar a conocer a la administración las falencias encontradas respecto al ámbito tributario.
- **Informe breve o corto.-** Este tipo de informe se elabora para la administración tributaria debido a que es el organismo a quien le interesa conocer si la empresa ha cumplido sus obligaciones de forma legal.

Requisitos y cualidades del informe

La preparación y presentación del informe de auditoría reunirá las características que faciliten a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas.

A continuación se describen las cualidades de mayor relevancia, tales como:

- **Utilidad y oportunidad.-** La formulación de los informes de auditoría estará antecedida del análisis minucioso de los objetivos establecidos, los usuarios de los informes y el tipo de información que se desea comunicar para que ellos puedan cumplir con sus atribuciones y responsabilidades.
- **Objetividad y perspectiva.-** Cada informe presentará los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva, imparcial y clara e incluirá suficiente información sobre el asunto principal, de manera que proporcione a los usuarios del informe una perspectiva apropiada.
- **Concisión.-** El auditor tendrá presente que los informes que son completos y, a la vez concisos tienen mayor posibilidad de recibir atención por los funcionarios responsables de la entidad auditada.
- **Precisión y razonabilidad.-** El requisito de precisión se basa en la necesidad de adoptar una posición equitativa e imparcial al informar a los usuarios y lectores, que los informes expuestos son confiables. Un solo desacuerdo en el informe puede poner entera de juicio su total validez y puede desviar la atención de la esencia del mismo.
- **Respaldo adecuado.-** Todos los comentarios y conclusiones presentadas en los informes estarán respaldados con suficiente evidencia objetiva para demostrar o probar lo informado, su precisión y razonabilidad.
- **Tono constructivo.-** El objetivo fundamental del informe de auditoría, es conseguir que las actividades institucionales se desarrollen con eficiencia, eficacia y efectividad, por lo tanto el tono del informe debe estar dirigido a provocar una reacción favorable y la aceptación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones planteadas por el auditor.
- **Importancia del contenido.-** Los asuntos incluidos en todo informe serán de importancia para justificar que se los comunique y para merecer la atención de aquellos a quienes van dirigidos. La utilidad y, por lo tanto, la efectividad del informe disminuyen con la inclusión de asuntos de poca importancia porque

ellos tienden a distraer la atención del lector de los asuntos realmente importantes que se informan.

- **Claridad.**-Para que el informe se comunique con efectividad se presentará en forma tan clara y simple como sea posible. Es importante considerar la claridad de los datos contenidos en el informe, porque éste puede ser utilizado por otros funcionarios y no sólo por los directamente vinculados al examen.

Elementos del informe de auditoría

El informe de auditoría debe contener los siguientes aspectos:

- 1) Nombres y apellidos, razón social o denominación, número del Registro Único de Contribuyentes y la dirección del domicilio fiscal del sujeto pasivo.
- 2) Nombres y apellidos completos y cédula de identidad del representante legal, de ser el caso.
- 3) Nombres y apellidos completos y cédula de identidad del Contador.
- 4) Lugar y fecha de emisión del acta de determinación.
- 5) Obligaciones tributarias a las que se refiere la auditoría tributaria.
- 6) Fundamentos de hecho y de derecho de cada una de las glosas u observaciones, si las hubiere.
- 7) Valor del impuesto o impuestos a pagar.
- 8) Valor de las multas que correspondan.
- 9) Tasas de interés por mora tributaria aplicables a los correspondientes períodos.
- 10) Firma del funcionario responsable de la Unidad de Auditoría.

Proceso para la comunicación de resultados

Para la respectiva presentación de lo analizado se debe realizar el siguiente procedimiento:

- Se preparará el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, la cual es presentado a los representantes de la empresa auditada.
- El borrador del informe incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones los mismos que estarán sustentados en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor.
- Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de las empresas auditadas y demás personas vinculadas con él.
- Elaboración del informe final, el mismo que constituye el producto final del trabajo del auditor en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos.

1.10.6.4 Seguimiento.

Es la verificar si se está dando cumplimiento a todas las recomendaciones establecidas en el informe final

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Breve caracterización de la empresa

La empresa Agro ganadera Espinosa Chiriboga S.A. fue fundada en el año de 1999, esta entidad es de carácter familiar ya que todos sus accionistas son los padres y hermanos Espinosa Chiriboga; En la actualidad cuenta con 15.70 hectáreas de producción de rosas bajo invernaderos las mismas que están distribuidas de la siguiente manera 10.2 hectáreas en Agrogana y 5.5 hectáreas en Aliaga.

La empresa produce en su mayoría rosas bajo invernadero y está abriendo nuevas líneas de producción como son Eryngium, sus mercados de destino son EEUU, Canadá, Europa, Rusia.

2.2 Diseño metodológico

2.2.1 Métodos.

Para conocer la situación tributaria de la empresa florícola AGROGANA S.A. es necesaria la aplicación de métodos y técnicas de investigación. Entre los métodos se encuentran el inductivo-deductivo y analítico-sintético.

- **Método Inductivo:** Este método se utilizará para analizar los aspectos teóricos que deberá contener en la presente investigación lo cual permitirá examinar los resultados obtenidos los mismos que arrojaran resultados específicos para el desarrollo de la investigación.

- **Método Deductivo:** Este método es de mucha ayuda para el desarrollo de la investigación, es ante todo una forma de reflexión o argumentación, que es utilizado en la interpretación de las entrevistas y encuestas.
- **Método Sistemático:** Este método permite evaluar globalmente las actividades ejecutadas en la investigación, para analizar la situación por la que esta atraviesa actualmente la empresa con el pago de los impuestos con el SRI.
- **Método Analítico:** Se aplica en toda la investigación y en la interpretación de los resultados, que se refleja en las conclusiones y recomendaciones emitidas. Al aplicar este método se logra tener un análisis más amplio de las actividades, y procesos que utilizan la empresa.

2.2.2. Técnicas de Investigación

Las técnicas a emplearse en la obtención de la información en la investigación son las siguientes:

- **Observación.-** Esta técnica será aplicada a la EMPRESA “AGROGANA S.A”, del cantón Latacunga para la recopilación de la información en diferentes momentos de la investigación el mismo que servirá para la correcta realización del trabajo de investigación para la aplicación de esta técnica se lo realizara a través de una ficha de observación que es un elemento primordial dentro del trabajo de investigación.
- **Las Encuestas:** Las encuestas son aplicadas a los miembros del personal administrativo, los clientes y proveedores de la florícola, para obtener información complementaria, relevante y suficiente, para el desarrollo eficiente, efectivo del trabajo de investigación.
- **Entrevista:** Es una técnica indispensable para reunir información, aplicadas por medio de preguntas abiertas y precisas al Gerente General y al Jefe Financiero, y de esta manera obtener una información trascendental que aporte a la buena consecución de la investigación.

2.2.3. Población o universo

En esta investigación se tomará en cuenta al personal de la Empresa AGROGANA S.A, de la siguiente manera:

TABLA N° 2

| Personal | | Población |
|----------------------|-------------------|------------------|
| Gerente | | 1 |
| Jefe financiero | | 1 |
| Área Contable | Contador | 1 |
| | Auxiliar contable | 1 |
| | Ventas | 5 |
| Proveedores | | 21 |
| Clientes Nacionales | | 5 |
| Clientes extranjeros | | 43 |
| TOTAL | | 79 |

2.3 *Diagnostico institucional*

2.3.1 Análisis del ambiente Interno

Dentro de los principales aspectos internos o controlables que la entidad cuenta son las siguientes:

Clientes.- AGROGANA S.A cuenta con clientes que en su mayoría son del exterior, debido a que el mercado Internacional es muy amplio, con la ayuda de ellos la empresa puede obtener recursos, una de las principales estrategias para conseguir cliente fijos es la de ofrecer productos de la más alta calidad esto a través del sello verde que la empresa cuenta hasta hoy en día.

- Sello Verde es un programa ecológico de educación ambiental que avala experiencias, procesos, ecosistemas y personajes que aportan al equilibrio ambiental o a la vida en el planeta. También es un espacio que, de manera didáctica, pretende mostrar procesos para que los espectadores puedan replicar.

Proveedores.-La empresa mantiene una gama de proveedores dentro y fuera de la provincia, entre sus principales proveedores son: AMC, Industrias OMEGA, Plastigama, Ferrería San Agustín, Campo Quito, D.R Ecuador, Productos Químicos, entre otros, los mismos que ofrecen productos de excelente calidad, cada uno de los pedidos que realiza la entidad son cancelados oportunamente.

Empleados.-Cuenta con empleados capacitados en cada una de sus áreas de trabajo, por lo que la empresa mantiene una constante capacitación a los mismos, de tal manera que cada uno de ellos es distribuida en base a las actividades que se desarrollan dentro de la entidad.

Liquidez – Finanzas.- AGROGANA S.A mantiene relaciones con entidades Financieras como: PRODUBANCO, LAAD esta institución es del exterior debido a que mantiene relaciones comerciales fuera del país.

2.3.2. Análisis Externo

Factor político.- En lo que se refiere al aspecto político la empresa se encuentra afectado en base a las diferentes reformas de las leyes existentes, y que estas leyes no son cumplidas en una forma ordenada, de tal manera que por cualquiera de estos inconvenientes involucra de manera directa a todas las entidades.

Factor ambiental.-AGROGANA S.A se encuentra localizado en una zona favorable, debido a que el clima que mantiene la provincia es apropiado para la producción de rosas.

Factor económico.-El factor económico de igual manera afecta de gran manera a la empresa, ya que no debemos olvidar que los distintos aspectos económicos afectan a todos los sectores, y por ende a las empresas que se desarrollan dentro del sector florícola, esto debido a los diferentes subidas de precios de los insumos que se utiliza para la respectiva producción.

Factor Tecnológico.- A medida que la tecnología avanza, la empresa AGROGANA S.A se ve obligada a mantener el ritmo, el 90% de la tecnología que llega al Ecuador es antigua, lo cual es una ventaja por el costo pero una desventaja para el desarrollo, Y que en base a esta innovación tecnológica se encuentra involucrado todo tipo de industrias.

2.3.3. Análisis FODA

TABLA N° 2.1

| Factores Internos | |
|--|--|
| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Calidad del producto y cumplimiento de normas (sello verde). ➤ Excelente ambiente laboral. ➤ Diversificación de mercados. ➤ Infraestructura adecuada. ➤ Buena imagen frente a bancos y proveedores. ➤ Niveles de endeudamiento bajos. ➤ Renovación constante de variedades en rosas. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de satisfacción de flores rojos en Valentín. ➤ Inestabilidad de precios en materia prima. ➤ Bajo nivel académico de los trabajadores. ➤ Poca comunicación campo – oficina (RR. HH). ➤ Sistema de control de calidad en flor deficiente. ➤ Falta de evaluación y calificación proveedores. |
| Factores Externos | |
| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Apertura de mercados internacionales. ➤ Acceso directo para la compra de fertilizantes. ➤ Facilidad de conseguir maquinaria moderna. ➤ Poca planificación de la producción de otras fincas. ➤ Poca actualización y renovación de variedades competencia. ➤ Entrada a nuevos mercados exigentes (Japón). | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Competencia en cuanto a precios. ➤ Cierre de mercados ➤ Plagas en las plantas. ➤ Catástrofes naturales. ➤ Sobreoferta de flores en Ecuador y Colombia. ➤ Nuevos países entrando al negocio de flores (China y Brasil). ➤ Altas tasas de interés |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

2.3.4. Análisis a la matriz FODA

Dentro del análisis de la matriz FODA se establecen los factores internos que son aquellos aspectos que la empresa puede controlar, mientras que los factores externos son aquellos aspectos que la entidad no puede controlar; por lo tanto dicha matriz tiene por objeto, maximizar o aumentar las fortalezas y oportunidades, minimizando las debilidades y amenazas.

2.4 APLICACIÓN DE LAS ENTREVISTAS

2.4.1 Entrevista dirigido al gerente general de la empresa AGROGANA S.A Ing. Álvaro Espinoza.

1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de la empresa AGROGANA S.A?

Uno de los objetivos como gerente general de la empresa es, poder alcanzar una rentabilidad y así poder cubrir con las obligaciones que mantiene la entidad y mantenerse en el mercado como una de las mejores florícolas.

2. ¿Cuáles considera que son las ventajas más importantes de su empresa?

La ventaja más importante de AGROGANA S.A es el lugar donde está ubicada la entidad, ya que cuenta con un clima favorable para la producción de rosas de excelente calidad, y de esta manera son aceptadas por nuestros clientes.

3. ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos?

Si, ya que cada persona conoce y sabe las políticas y principios que se encuentra establecido en la empresa.

4. ¿Existe una persona exclusiva para la realización de las respectivas declaraciones tributarias de la empresa?

Existe una persona pero no es exclusivamente para realizar las declaraciones ya que cumplen varias funciones dentro de la empresa.

5. ¿La empresa alguna vez ha tenido inconvenientes con el SRI?

Problemas graves NO, alguna vez hemos tenido pequeños reclamos nada más pero que todo se ha podido solucionar a su debido tiempo.

6. ¿Conoce Ud. qué tipo de impuestos está obligado a cumplir la entidad?

No en su totalidad, pero se puede decir que los más importantes que se cancelan sí, ya que también existen diferentes impuestos que son cancelados en base a diferentes instituciones así por ejemplo el impuesto de Agro calidad, que es un sello que se pone en cada una de las cajas de las rosas y que por ese sello se paga \$ 1.000 mensuales.

7. ¿Se ha realizado una auditoria tributaria con anterioridad?

Una auditoria tributaria no, lo que se ha realizado con anterioridad es una auditoría financiera.

8. ¿Cree Ud. que es necesario la realización de una auditoria tributaria?

Si, debido a que mediante ella se podrá identificar cual es el monto que se cancela por cada uno de los impuestos que cancela la entidad en un periodo.

2.4.2 Entrevista realizada al jefe financiero de la empresa AGROGANA S.A Ing. Andrés Escudero.

1. ¿Cuál es la situación económica-financiera actual de la empresa?

La situación económica de la empresa es buena, pero se podría decir que se encuentra un poco desfinanciado por el motivo de que un cliente no ha cancelado sus obligaciones con la entidad, desde hace tiempo atrás, pero se puede decir que si tenemos recursos necesarios para cubrir todos los gastos de la empresa.

2. ¿Con que frecuencia se realizan cursos de capacitación para el personal que labora en el Departamento Financiero?

Las capacitaciones se realizan cada vez que es necesario, y cuando existen temas de mucha importancia que beneficia a la entidad, y no se dan capacitaciones seguidas porque el personal no dispone de tiempo para poder acudir a las capacitaciones.

3. ¿Todas las transacciones tienen los documentos o justificativos de respaldo y se encuentran ordenados cronológicamente?

Si, esto es para evitar posibles problemas o conflictos en lo que se refiere a la respectiva documentación.

4. ¿AGROGANA S.A Mantiene reclamos por pago indebido o pagos pendientes con el Servicio de Rentas Internas?

En la actualidad la entidad Si mantiene reclamos por parte del Servicio de Rentas Internas.

5. ¿La empresa cuenta con asesores para la declaración tributaria respectiva?

No, la entidad no cuenta con asesores para las declaraciones, y que esto sería necesario para poder evitar posibles inconvenientes con el SRI.

6. ¿Se han realizado auditorias tributarias en la empresa?

Auditoria tributaria no pero se ha realizado una autoevaluación en el pago de los impuestos de la entidad.

7. ¿Qué tipo de documentos respaldan las respectivas transacciones de la empresa?

Las facturas, Comprobantes de retención y cada una de ellas son debidamente autorizadas por el SRI.

8. ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el SRI?

Sí.

9. ¿Cree Ud. que es necesario la realización de una auditoria tributaria?

Si debido a que la entidad requiere información del manejo de todos los impuestos tributarios ya que existe una desinformación acerca del tratamiento y manejo de las diferentes obligaciones tributarias.

También es necesario la realización de una auditoria tributaria porque es necesario conocer el criterio de una tercera persona para saber si estamos llevando bien cada una de las declaraciones.

2.4.3 Análisis de las Entrevistas aplicadas.

A través de la entrevista realizada al Gerente General, Jefe Financiero de AGROGANA S.A se puede determinar qué:

La situación económica actual de la entidad es favorable, debido a que dispone de recursos para cubrir todas las obligaciones que mantiene con terceros, esto es gracias a que dispone con una gama de productos de excelente calidad, cada uno de ellos son comercializados dentro y fuera del país, debido a que mantiene una amplia lista de clientes que en su mayoría son del exterior, y en base a esto se encuentra en posibilidades de competir dentro de cada uno de los mercados y satisfacer las necesidades de sus clientes.

La empresa cuenta con un equipo de trabajadores de acuerdo a su perfil profesional, dentro de la parte administrativa, producción y pos-cosecha, ya que el personal se encuentra en constante capacitación, es así que la entidad realiza la respectiva planificación en base a temas de mayor relevancia, que sirvan de apoyo indispensable para cada uno de ellos, y que su aporte a la empresa sea de manera adecuada y exitosa.

Dentro del aspecto contable y tributario las entrevistas arrojaron un resultado exitoso, debido a que cada uno de los registros contables que se realizan para los diferentes movimientos económicos poseen una documentación de respaldo, el mismo que servirá para evitar posibles anomalías que se pueden presentar a futuro, así también son archivados de una manera adecuada ya sea por su denominación y por sus número de serie, y que esto facilitara obtener una información rápida y clara en el caso que se necesite documentación de esta índole.

En lo referente al aspecto tributario, el personal del área administrativa conoce que tipos de impuestos está obligado a cumplir y declarar ante el SRI, y por lo tanto, existe una persona exclusiva para esta actividad como es el Ing. Andrés Escudero,

que es la persona más capacitada para realizar este trámite, pero que esto no impide que la entidad tenga inconvenientes con el SRI, es así que en periodos anteriores ha existido pequeños problemas con el SRI en lo referente a las declaraciones, pero que todo fue solucionado de manera adecuada.

Los entrevistados manifiestan que AGROGANA S.A, en periodos anteriores ha estado sometido a una Auditoria Financiera, pero nunca a una Auditoria Tributaria, y que la aplicación de la misma sería de gran ayuda, ya que existe una desinformación de los montos que se cancela en lo referente a las declaraciones tributarias, también declaran que es necesario la aplicación de la Auditoria Tributaria porque necesitan conocer el criterio de una tercera persona para identificar si se lleva adecuadamente cada una de las obligaciones tributarias y evitarse a futuro inconvenientes con el SRI.

2.4.4 Aplicación de la encuesta dirigida al área de contabilidad.

1. ¿Considera Ud. que la empresa dispone del personal necesario para cada una de las áreas?

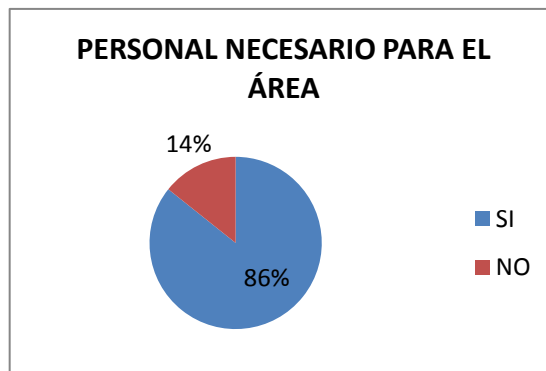
TABLA N° 2.2
PERSONAL NECESARIO PARA EL AREA

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 6 | 86 % |
| NO | 1 | 14 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.2



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 86% mantiene que la empresa si dispone del personal necesario en el área de contabilidad, mientras que el 14% manifiesta que no lo dispone, por lo que podría afectar de manera directa a la parte contable.

2. ¿Recibe algún tipo de capacitación, por parte de la empresa en el área contable?

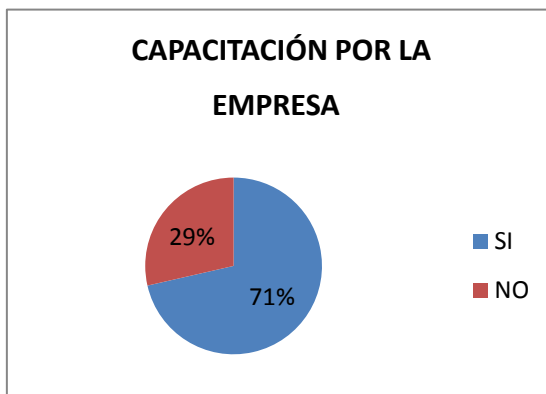
TABLA N° 2.3
CAPACITACIÓN POR LA EMPRESA

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 5 | 71 % |
| NO | 2 | 29 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.3



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la población encuestada, el 71% mantiene que la empresa si realiza programas de capacitación al personal de contabilidad, mientras que un 29% manifiesta que no se lo realiza, estableciendo que existe una baja sobre los conocimientos del personal que se encuentra en el área contable.

3. ¿Existe una persona exclusiva para realizar las declaraciones tributarias de la entidad?

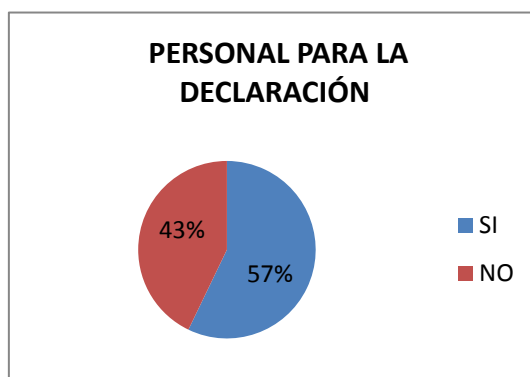
**TABLA N° 2.4
PERSONAL PARA LA DECLARACIÓN**

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 4 | 57 % |
| NO | 3 | 43 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.4



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De toda el área contable encuestada el 57% manifiesta que en la empresa si existe una persona exclusiva para las diferentes declaraciones tributarias, mientras que el 43% cuenta que no existe, por lo a futuro podría existir posibles animalias por la rotación del personal para esta labor.

4. ¿Conoce Ud. Si la empresa realiza las diferentes retenciones tributarias, en base a la norma vigente?

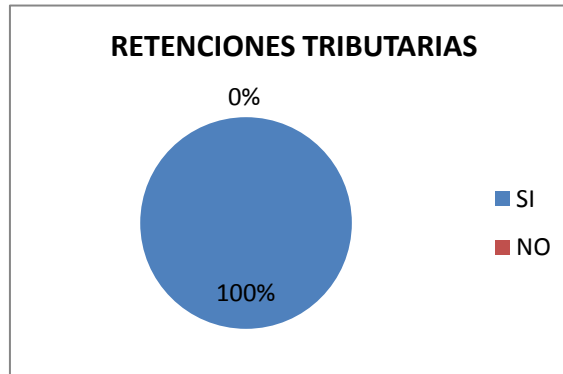
**TABLA N° 2.5
RETENCIONES TRIBUTARIAS**

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 7 | 100 % |
| NO | 0 | 0 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.5



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En concordancia con lo indicado el 100% del personal contable de la empresa AGROGANA S.A manifiesta que los diferentes comprobantes de la entidad cumplen con los requisitos que establece el SRI. De esta manera se estaría evitando que la empresa reciba sanciones por parte de dicha entidad.

5. ¿Sabe Ud. Si las facturas, comprobantes de retención, guías de remisión etc. cumplen con los requisitos establecidos por el SRI. ?

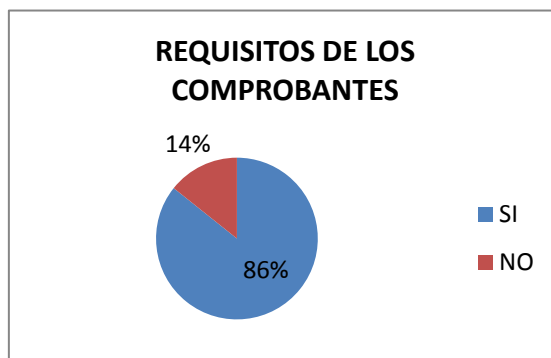
TABLA N° 2.6
REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 6 | 86 % |
| NO | 1 | 14 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.6



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 86% dijeron que la empresa si cumple con los requisitos en sus comprobantes, mientras que el 14% manifiestan que dichos documentos no cuentan con todos los requisitos que se establece en la ley, por lo que podría estar sujeta a diversas sanciones.

6. ¿Los diferentes comprobantes que la empresa maneja, están debidamente archivados de forma secuencial y ordenada?

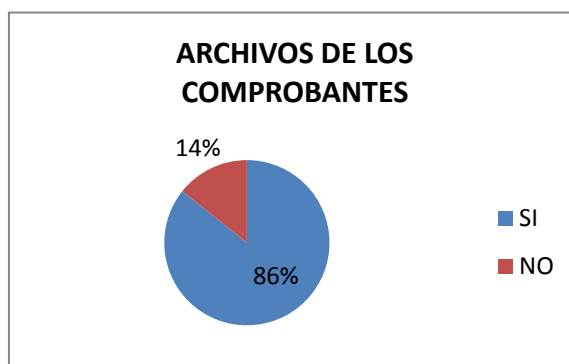
TABLA N° 2.7
ARCHIVOS DE LOS COMPROBANTES

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 6 | 86 % |
| NO | 1 | 14 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.7



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se observa que del 100% del área de contabilidad, el 86% de los encuestados reflejan que la entidad si mantiene los comprobantes ordenados, mientras que el 14% especifica que no le ordena, exponiéndose a que exista posibles pérdidas de dicha documentación.

7. ¿En base al tipo de contribuyente, conoce Ud. Qué tipo de impuestos está obligado a cumplir la entidad?

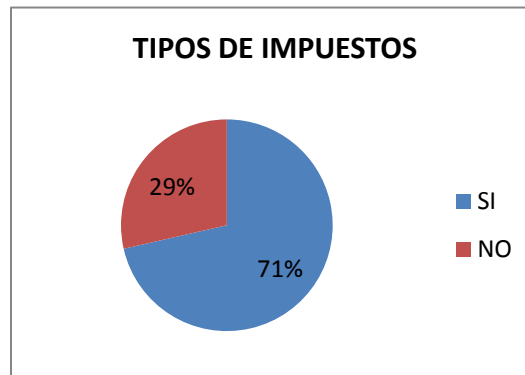
TABLA N° 2.8
TIPOS DE IMPUESTOS

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 5 | 71 % |
| NO | 2 | 29 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.8



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados; el 71% manifiesta que si conoce de los tipos de impuestos que la entidad debe cumplir; mientras que el 29% manifiesta que lo desconoce, por lo que se debe aplicar un programa de capacitación.

8. ¿Conoce si la entidad mantiene en la actualidad inconvenientes por declaraciones erróneas, multas, interés etc.?

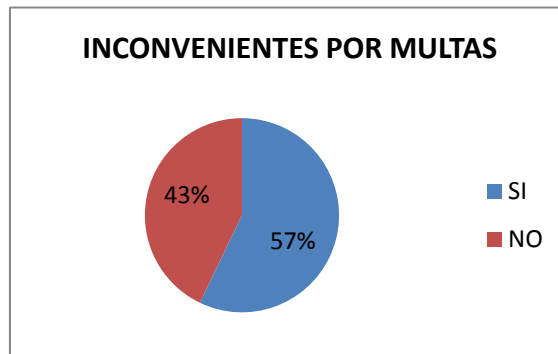
TABLA N° 2.9
INCONVENIENTES POR MULTAS

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 4 | 57 % |
| NO | 3 | 43 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.9



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del área contable encuestada, el 57% establece que la entidad si mantiene inconvenientes por multas, mientras que el 43% determina que no posee ningún tipo de conflictos, por lo que mancha el nombre y prestigio de la empresa.

9. ¿Sabe Ud. Si la empresa ha recibido algún tipo de notificaciones por parte del SRI?

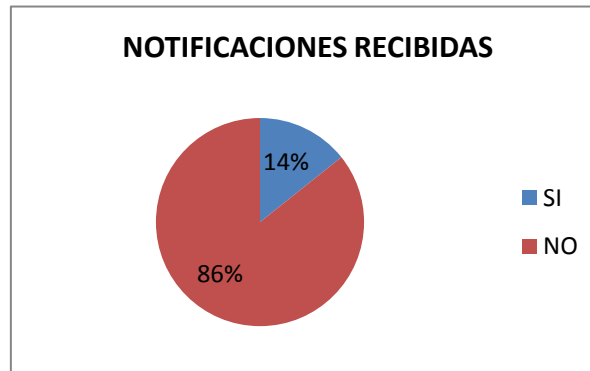
TABLA N° 2.10
NOTIFICACIONES RECIBIDAS

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 14 % |
| NO | 6 | 86 % |
| TOTAL | 7 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.10



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De todo el personal de contabilidad encuestado el 14% manifiesta que la entidad si ha recibido notificaciones por parte de SRI, mientras que el 86% dijeron que no, determinando que la entidad cumple a cabalidad los diferentes tipos de impuestos.

2.4.5 Aplicación de la encuesta dirigida a los clientes

1. ¿AGROGANA S.A entrega la factura al momento de la realización de la transacción?

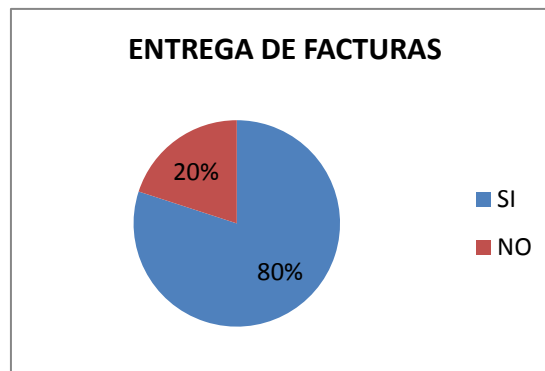
TABLA N° 2.11
ENTREGA DE FACTURA

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 4 | 80 % |
| NO | 1 | 20 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

FUENTE: Clientes AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.11



FUENTE: Clientes AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los encuestados en 80% manifiesta que AGROGANA S.A si entrega la factura respectiva al momento de realizar la transacción, mientras que el 20% manifiesta que no lo hace, de tal manera que se lo debe realizar dentro del tiempo acordado entre las partes.

2. ¿Alguna vez ha tenido inconvenientes con la entidad antes mencionada con el tema de Facturas, comprobantes de venta, etc.?

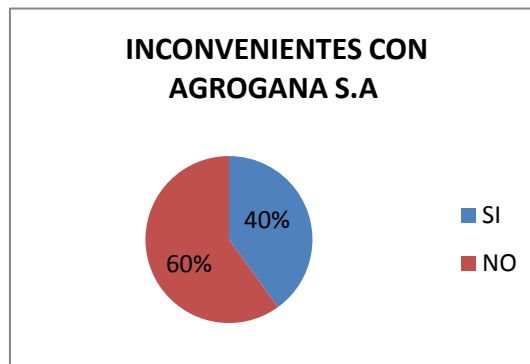
TABLA N° 2.12.
INCONVENIENTES CON AGROGANA S.A

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 2 | 40 % |
| NO | 3 | 60 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

FUENTE: Clientes AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.12



FUENTE: Clientes AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los clientes encuestados, el 60% manifiesta que no se ha determinado ningún tipo de inconvenientes, mientras que el 40% establece que si se ha suscitado, en tal virtud que esto afecta de manera directa a las partes.

3. ¿Considera Ud. Que dichos documentos o comprobantes son autorizados por el SRI?

TABLA N° 2.13
COMPROBANTES AUTORIZADOS POR EL SRI

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 5 | 100 % |
| NO | 0 | 0 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.13



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la muestra encuestada, el 100% manifiesta que los comprobantes que la empresa emite son legalmente autorizados por el SRI, esto es considerado como favorable debido a que se puede evitar conflictos con el ente regulador del impuesto.

4. ¿Ud. cancela el monto de la factura al momento de la realización de la transacción?

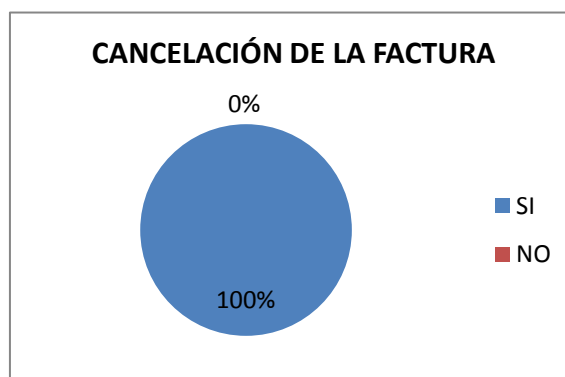
TABLA N° 2.14
CANCELACIÓN DE LA FACTURA

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 5 | 100 % |
| NO | 0 | 0 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.14



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De todos los clientes encuestados, el 100% determina que el monto de la factura son cancelados al momento de la realización de la transacción, esto debido a que es una política general de la empresa AGROGANANA S.A,

5. ¿Ha realizado algún tipo de transacción con AGROGANA S.A sin un documento que lo respalde?

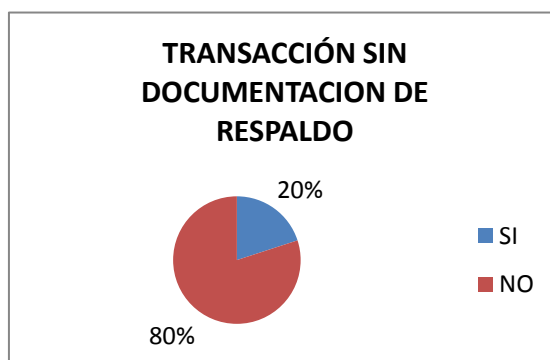
TABLA N° 2.15
TRANSACCIÓN SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 20 % |
| NO | 4 | 80 % |
| TOTAL | 5 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.15



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los clientes encuestados, el 20% establece que si se ha realizado cierta transacción sin la documentación de respaldo, de tal manera que el 80% interpreta que nunca se a realizado ese tipo de transacciones.

2.4.6 Aplicación de la encuesta dirigida a los proveedores

1. ¿Los comprobantes como: factura y retenciones se los entrega respectivamente al momento de realizar la transacción?

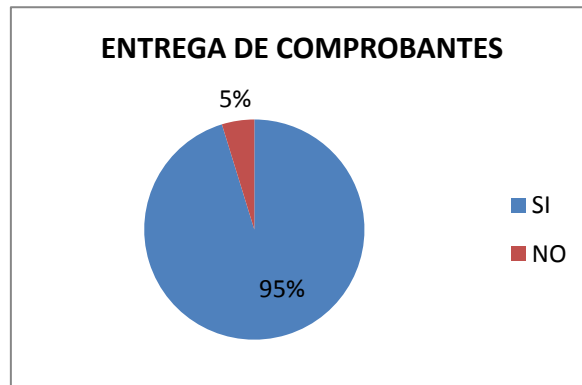
TABLA N° 2.16
ENTREGA DE COMPROBANTES

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 20 | 95 % |
| NO | 1 | 5 % |
| TOTAL | 21 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRÁFICO N° 2.16



FUENTE: Empresa AGROGANS.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la población encuestada, el 95% mantiene que la empresa si entrega los comprobantes al momento de realizar la transacción, mientras que un 5% manifiesta que no se lo realiza, cada uno de los documentos deben ser entregados al instante y evitar problemas.

2. ¿Si no se entregue la retención al momento de la transacción, la entidad lo realiza dentro de los 5 días posteriores como lo establece en la ley?

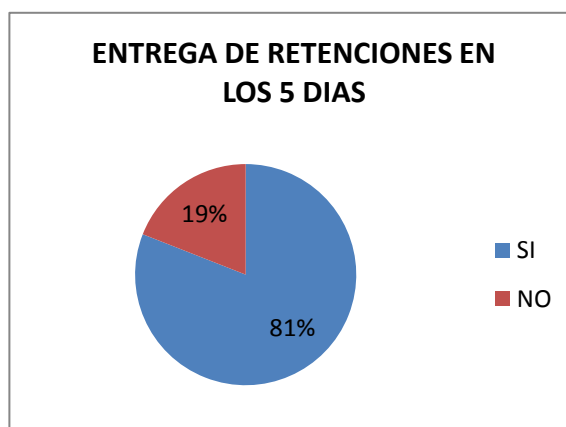
TABLA N° 2.17
ENTREGA DE RETENCIONES EN LOS 5 DIAS

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 17 | 81 % |
| NO | 4 | 19 % |
| TOTAL | 21 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRAFICO N° 2.17



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De toda la población encuestada el 81% manifiesta que en la empresa si entrega los comprobantes de retención en los 5 días establecidos por la ley, mientras que el 19% cuenta que no se entrega, ya que al momento de realizar la transacción se la entrega.

3. ¿Alguna vez Ud. A tenido inconvenientes con AGROGANA S.A en el tema de los comprobantes?

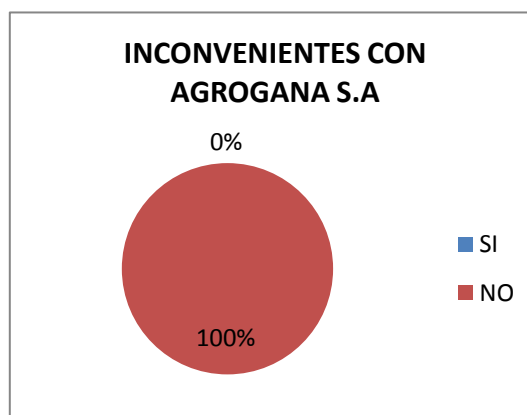
TABLA N° 2.18
INCONVENIENTES CON AGROGANA S.A

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 0 | 0 % |
| NO | 21 | 100 % |
| TOTAL | 21 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRAFICO N° 2.18



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En concordancia con lo indicado el 100% manifiesta que la empresa no ha tenido inconvenientes en el tema de los comprobantes, ya que todos los comprobantes que la empresa emite son debidamente autorizados, de esta manera se estaría evitando muchos problemas a futuro.

4. ¿Las facturas emitidas por la entidad son autorizadas por el SRI?

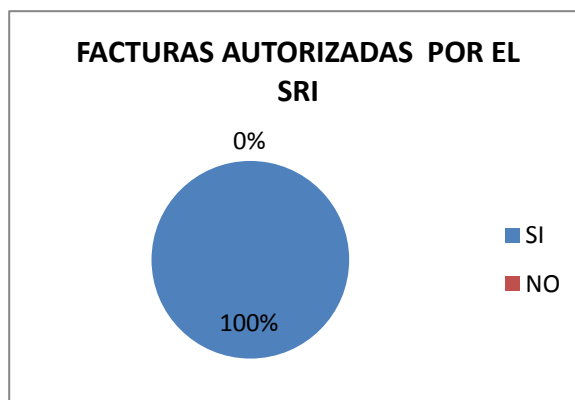
TABLA N° 2.19
FACTURAS AUTORIZADAS POR EL SRI

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|------------------|-------------------|-------------------|
| SI | 21 | 100 % |
| NO | 0 | 0 % |
| TOTAL | 21 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRAFICO N° 2.19



FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados, el 100% dijeron que la empresa si emite facturas autorizadas por el SRI, y cumple con cada una de las disposiciones legales vigentes.

5. ¿En alguna ocasión sea a realizado algún tipo de transacción, sin la respectiva documentación de respaldo?

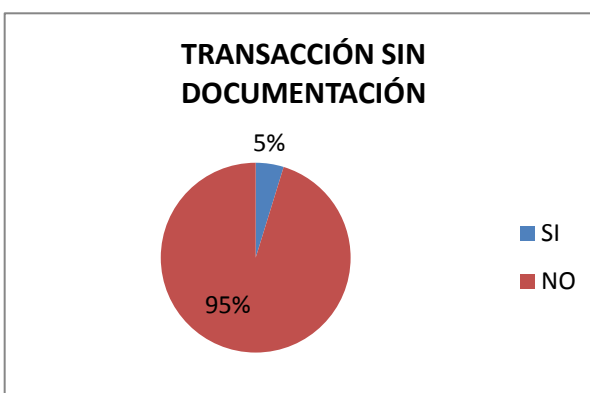
TABLA N° 2.20
TRANSACCIÓN SIN DOCUMENTACIÓN

| RESPUESTA | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|--------------|
| SI | 1 | 5 % |
| NO | 20 | 95 % |
| TOTAL | 21 | 100 % |

FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

GRAFICO N° 2.10



FUENTE: Empresa AGROGANANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se observa que del 100% de la población encuestada, el 5% de los encuestados reflejan que la entidad si ha realizado algún tipo de transacción, sin la respectiva documentación de respaldo, mientras que el 95% especifica que no sea ha realizado algún tipo de transacción, sin la respectiva documentación de respaldo.

2.4.7 Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones:

- En base a los resultados obtenidos se puede señalar que AGROGANA dispone del personal de acuerdo a su perfil profesional, también les proporciona todos los implementos necesarios para el desarrollo de cada una de las actividades dentro de su área de trabajo.

- Se establece también que la entidad cuenta con una infraestructura adecuada en cada una de las áreas, esto permite un buen desenvolvimiento de cada uno de los trabajadores, y en base a esto se puede obtener un ambiente de trabajo excelente.

- Dentro del aspecto Tributario se observa que la entidad cumple con sus obligaciones tributarias de acuerdo a lo que la ley dispone pero muestran que es factible la aplicación de una Auditoria Tributaria, debido a que es factible la opinión de una tercera persona ajena a la empresa.

Recomendaciones:

- Los directivos deberían realizar un análisis minucioso sobre el personal, los programas de capacitación y la disponibilidad de implementos de trabajo, debido a que estos son los principales aspectos para un buen funcionamiento de la empresa, y que sin esto puede afectar de manera directa a las labores cotidianas.

- AGROGANA debe de considerar cada una de las demandas que se presenten por los trabajadores, debido a que esto puede afectar a la producción o comercialización de los productos, y por lo tanto afecta al aspecto económico de la empresa.

- Es recomendable la aplicación de una auditoria tributaria a la empresa AGROGANA S.A, debido a que en la actualidad no posee una información clara y detallada de cada una de las declaraciones tributarias que se realiza, y obtener un criterio de una tercera persona para identificar si cada una de las obligaciones tributarias se llevan de una manera correcta lo cual será de gran ayuda para evitar posibles conflictos con el SRI.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

TEMA: APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA AGROGANA S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CATÓN LATACUNGA, PARROQUIA JOSEGUANGO BAJO, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”

3.1. Introducción de la propuesta.

El objetivo primordial de la presente Auditoría Tributaria aplicada a la Florícola AGROGANA S.A consiste en descubrir deficiencias o irregularidades de las obligaciones tributarias de la empresa y apuntar sus probables soluciones en base al informe final que se obtiene al concluir el mismo, con la finalidad de brindar una ayuda a la administración de la entidad y lograr una mejora al manejo de este tipo de rubros.

Por lo que es base a esto se podrá determinar y verificar el grado de cumplimiento de cada una de las obligaciones tributarias que mantiene, y también se elevara los niveles de control con el tratamiento de la documentación relacionado a los tributos. Por lo tanto, la responsabilidad del auditor consiste en ayudar a la administración en el cumplimiento y cancelación real de las diferentes obligaciones tributarias que se mantienen en la florícola.

3.2. Justificación de la propuesta.

La aplicación de una auditoría tributaria es de vital importancia en todas las instituciones ya sean estas públicas o privadas ya que mediante su aplicación se puede evaluar el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias basado principalmente en la Ley del Régimen Tributario Interno (LRTI)

Es así que dentro del trabajo de investigación que se realizara a la florícola AGROGANA S.A, involucra procesos de: planificación, organización y ejecución; por lo tanto, es en éste ámbito que interviene la Auditoría Tributaria; misma que permite establecer criterios de razonabilidad de las obligaciones tributarias que mantiene la entidad; a través, de la evaluación y análisis de la respectiva documentación que se maneja en la empresa, pues esto permite establecer en qué grado de cumplimiento se encuentran estas obligaciones.

La utilidad metodológica que se obtiene al aplicar los distintos procedimientos relativos a la propuesta en la Auditoría Tributaria se encuentra en la medición del cumplimiento de los deberes tributarios, que se realiza con el objetivo de obtener evidencias suficientes y competentes que permiten conocer la eficiencia de la cancelación de los respectivos impuestos de la entidad a fin de que se determine la veracidad de los montos cancelados.

El desarrollo de la investigación es factible puesto que se cuenta con la facilidad y acceso de información proporcionada por parte de los funcionarios que conforman la florícola AGROGANA S.A por lo que se efectúa el respectivo programa de auditoría, la misma que permite detectar los componentes que poseen mayor complejidad, mediante la cuantificación de los niveles de riesgo obteniendo así hallazgos relevantes sustentados para emitir las conclusiones y recomendaciones necesarias reflejados en el respectivo informe de auditoría.

3.3 Objetivos de la propuesta

Objetivo General:

- Aplicar una Auditoría Tributaria en la empresa AGROGANA S.A, a través de un conjunto de procedimientos especiales y tecnológicos; para identificar las deficiencias en el tratamiento de los impuestos y establecer medidas de control interno que garanticen la administración correcta de estos.

Objetivos Específicos:

- Evaluar el grado de cultura tributaria, de los empleados que manejan los impuestos en la compañía, a través de un cuestionario de control interno, para identificar las debilidades en la administración de los impuestos.
- Identificar las deficiencias en el tratamiento contable de los impuestos, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros y declarados ante el Servicio de Rentas Internas.
- Aplicar los diferentes programas de auditoria, mediante el cual se podrá obtener las evidencias y hallazgos, los mismos que se reflejaran de una manera adecuada dentro del informe final de auditoria.
- Emitir el informe final de auditoria, donde consta la opinión del auditor con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, para así poder dar solución a posibles falencias determinadas.
- Dar seguimiento de lo estipulado dentro del informe final de auditoria.

3.4 Diseño de la Propuesta

La presente investigación contará con información real y objetiva, ya que, mediante la aplicación de la Auditoría Tributaria se podrá conocer de manera directa cual es la situación actual que vive la empresa AGROGANA S.A, en base a los resultados obtenidos de la aplicación de dicha auditoría, a fin de emitir las debidas conclusiones y recomendaciones que serán de gran ayuda para los directivos a mejorar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

3.5 Aplicación de la propuesta.

A continuación se presenta la aplicación de la Auditoría Tributaria a la empresa AGROGANA S.A, dentro del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

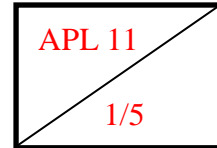
**ARCHIVO
DE
PLANIFICACIÓN**



| A&J AUDITORES ASOCIADOS | |
|--|---|
| GUÍAS PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN | |
| APL 10 | Administración de la Auditoría |
| 11 | Carta de Presentación. |
| 12 | Contrato de servicios |
| 13 | Propuesta de servicios |
| 14 | Distribución del trabajo |
| 15 | Siglas a utilizar por los integrantes del equipo |
| 16 | Cronograma de trabajo |
| 17 | Marcas de auditoría |
| 18 | Avances del trabajo |
| 19 | Personal con quien se coordina el trabajo |
| APL 20 | Planificación Estratégica. |
| 21 | Memorándum de planificación Estratégica |
| 22 | Conocimiento del Entorno. |
| 23 | Definición de componentes. |
| 24 | Evaluación preliminar de riesgo. |
| 25 | Matriz de evaluación Preliminar de Riesgo. |
| APL 30 | Planificación Específica |
| 31 | Memorándum de planificación Especifica |
| 32 | Evaluación de la estructura de Control Interno |
| 33 | Matriz de evaluación y calificación del Riesgo |
| 34 | Programa Específico de Auditoria |
| 35 | Informe sobre la Evaluación de la Estructura de Control Interno |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6 ARCHIVO DE LANIFICACIÓN

3.6.1 CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 10 de enero del 2014.

Ing.

Álvaro Espinoza.

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROGANA S.A

Presente.-

De mi consideración.-

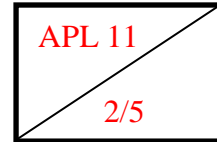
A&J AUDITORES ASOCIADOS, es una asociación que brinda servicios a instituciones públicas o privadas tales como: Auditoria Financiera, Tributaria, Gestión, Asesoría Contable y Tributaria, etc. Este grupo de auditores fue constituido en el año 2010, por lo que cuenta con una experiencia suficiente y necesaria para poder desempeñar sus actividades, ya que cuenta con un personal capacitado y apto para un buen desenvolvimiento laboral. Esta entidad se encuentra ubicada en la ciudad de Latacunga, Av. Amazonas y 5 de junio.

Misión

Somos una organización multidisciplinaria que apuesta a la capacitación continuada de sus funcionarios, que provee servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda de su ventaja diferencial y éxito empresarial, y agregando valor, para su beneficio.



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Visión

Ser una firma nacional líder en proveer atención personalizada de servicios de Auditoría, Contabilidad y Consultoría a Empresas. Ser el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes. Respaldadas en la más alta calidad técnica de nuestros profesionales que ejecutan su trabajo con ética profesional, a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, y de esta forma contribuir al desarrollo económico y humano de las empresas y el país.

Para una mejor descripción de cada uno de los socios que conforman la firma auditora, a continuación se presenta el currículum correspondiente:



CURRICULUM

1.- DATOS GENERALES

| | |
|--|--|
| APELLIDOS Y NOMBRES: | Panchi Mayo Viviana Pastora |
| CÉDULA DE IDENTIDAD: | 050221731-8 |
| DIRECCIÓN DE RESIDENCIA: | Latacunga (La matriz) |
| CORREO ELECTRÓNICO: | vivianapanchi@utc.edu.ec |
| EMPRESA DONDE LABORA ACTUALMENTE: | “A&J AUDITORES ASOCIADOS” |

2.- DATOS ACADÉMICOS

| NIVEL | INSTITUCIÓN | TITULO |
|------------|---------------------------------|--|
| Primaria | Escuela Fiscal “Elvira Ortega” | Nivel primario |
| Secundaria | Colegio Victoria Vascones Cuvi. | Contador bachiller en ciencias del Comercio y Administración |
| Superior | Universidad Técnica de Ambato | Ing. En contabilidad y auditoría (CPA) |

3.- EXPERIENCIA LABORAL

| EMPRESA | CARGO |
|---------------------------------|------------------------------------|
| Universidad Técnica de Cotopaxi | Directora de la Cerrera / Docente. |

4.- REFERENCIAS PERSONALES

| NOMBRE | TELEFONO |
|-----------------------|------------|
| Ing. Julio Salazar | 0999875461 |
| Ing. Marcelo Cárdenas | 0999112154 |



CURRICULUM



1.- DATOS GENERALES

| | |
|--|--|
| APELLIDOS Y NOMBRES: | MORENO CAISALITIN VILMA JANETH |
| CÉDULA DE IDENTIDAD: | 050372788-5 |
| DIRECCIÓN DE RESIDENCIA: | PASTOCALLE |
| CORREO ELECTRÓNICO: | vilma0591@hotmail.com |
| EMPRESA DONDE LABORA ACTUALMENTE: | “A&J AUDITORES ASOCIADOS” |

2.- DATOS ACADÉMICOS

| NIVEL | INSTITUCIÓN | TÍTULO |
|------------|-----------------------------------|--|
| Primaria | Escuela fiscal patria | Nivel primario |
| Secundaria | Colegio nacional primero de abril | Contador bachiller en ciencias del Comercio y Administración |
| Superior | Universidad Técnica de Cotopaxi | Ing. En contabilidad y auditoría (en curso) |

3.- EXPERIENCIA LABORAL

| EMPRESA | CARGO |
|------------------------|---|
| Asociación EL PORVENIR | Cajera |
| AGROGANA S.A | Auxiliar en el departamento financiero. |

4.- REFERENCIAS PERSONALES

| NOMBRE | TELÉFONO |
|---------------------|------------|
| Gustavo Alvarado | 0987742891 |
| Marcelino Cajamarca | 0998799633 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

APL 11
5/5



CURRICULUM

1.- DATOS GENERALES

| | |
|--|--|
| APELLIDOS Y NOMBRES: | CANDO PICHUCHO SERGIO ALEXANDER |
| CÉDULA DE IDENTIDAD: | 050350567-9 |
| DIRECCIÓN DE RESIDENCIA: | LATACUNGA |
| CORREO ELECTRÓNICO: | alexander.cando@hotmail.com |
| EMPRESA DONDE LABORA ACTUALMENTE: | “A&J AUDITORES ASOCIADOS” |

2.- DATOS ACADÉMICOS

| NIVEL | INSTITUCIÓN | TÍTULO |
|------------|-----------------------------------|--|
| Primaria | Escuela Emilio Uzcategui G. | Nivel primario |
| Secundaria | Colegio Nacional Primero de Abril | Contador bachiller en ciencias del Comercio y Administración |
| Superior | Universidad Técnica de Cotopaxi | Ing. En contabilidad y auditoría (en curso) |

3.- EXPERIENCIA LABORAL

| EMPRESA | CARGO |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ELEPCO S.A | Auxiliar en bodega. |
| SANBEL – FLOWERS CIA.LTDA. | Auxiliar en departamento de ventas. |

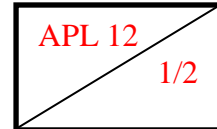
4.- REFERENCIAS PERSONALES

| NOMBRE | TELÉFONO |
|--------------------------------|-------------|
| Ing. Santiago Ayala | 032-262-003 |
| Lcda. María del Carmen Sánchez | 032-262-003 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6.2 CONTRATO DE SERVICIOS

En la ciudad de Latacunga a los 31 días del mes de Diciembre del año 2013 comparecen por una parte la empresa “AGROGANA S.A”, que de aquí en adelante se denominara la CONTRATANTE, representado por el Ing. Álvaro Espinosa, y por otra parte Janeth Moreno en representación de la Firma Auditora “A&J AUDITORES ASOCIADOS” que en adelante se denominara CONTRATISTA, al tenor de las siguientes clausulas.

CLÁUSULA PRIMERA ANTECEDENTES.-Los administradores de la florícola AGROGANA S.A conscientes de la importancia que es una revisión de las Obligaciones Tributarias, decidieron contratar los servicios profesionales de A&J AUDITORES ASOCIADOS especializados en este tipo de trabajo.

CLÁUSULA SEGUNDA OBJETIVO DEL CONTRATO.- Por virtud del presente contrato, la firma auditora se compromete frente a la empresa, “AGROGANA S.A” a realizar la Auditoría Tributaria del periodo enero-diciembre del 2012.

CLÁUSULA TERCERA: ALCANCE.- De conformidad con las leyes establecidas, la auditoria se realizara en base a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptada, y a la Ley de Régimen Tributario Interno (LTRI.)

CLÁUSULA CUARTA COMPROMISO DELAS PARTES CONTRATANTES.
El contratista se compromete a realizar el trabajo de Auditoría Tributaria, de acuerdo al plan de auditoría establecido.

Por su parte la contratante se compromete poner a disposición del contratista toda la documentación requerida y a brindar las facilidades de oficina y personal, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo planeado.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



CLÁUSULA QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

No incluyen honorarios porque se trata de una práctica antes de obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, y su ejecución se lo realizara durante lo estipulado en el cronograma de trabajo.

CLÁUSULA SEXTA: DURACIÓN.- De conformidad con el presente contrato, la firma auditora prestara sus servicios de auditoría externa a la empresa AGROGANA S.A durante los meses de enero, febrero, del 2014.

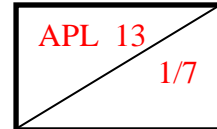
**ING. ALVARO ESPINOSA
GERENTE GENERAL
AGROGANA S.A**

**SRTA. JANETH MORENO
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES**

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6.3 PROPUESTA DE SERVICIOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 30 de diciembre del 2013.

Ing.

Álvaro Espinosa

GERENTE GENERAL DE AGROGANA S.A.

Presente.-

De nuestra consideración.-

Con la presente carta se pone a consideración la siguiente propuesta de trabajo de la firma auditora “A&J Auditores Asociados”, que en la actualidad se encuentran laborando los señores ALEXANDER CANDO y JANETH MORENO, los mismos que se encuentra desempeñando sus actividades en la Av. Amazonas y 5 de Junio.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente se determina los sentimientos de alta consideración y estima.

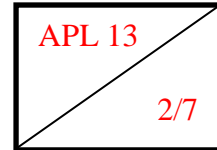
Atentamente,

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6.3.1 CARTA DE CONFLICTOS DE INTERES

Latacunga, 30 de diciembre del 2013.

Ing.

Álvaro Espinosa

GERENTE GENERAL DE AGROGANA S.A.

Presente.-

Por medio del presente se determina, que la relación profesional con la florícola AGROGANA S.A:

- No existe conflicto alguno de interés económico y profesional.
- No existen amenazas por intereses personales.
- No existen amenazas de ninguna índole con la empresa a ser evaluada.
- No hay relación de familiaridad o confianza con la empresa a ser evaluada.
- No hay amenazas por intimidación (se refiere cuando una persona o un organismo tiene la percepción de sufrir presiones directas o indirectas).
- Nos comprometemos a mantener la confidencialidad de la información obtenida o generada durante la ejecución de dicha práctica de Auditoría.
- Nos comprometemos a cumplir y actuar en conformidad con los estrictos principios de ética profesional que establece el Código de Ética y mi carta compromiso.

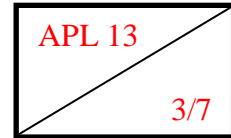
Atentamente,

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6.3.2 CARTA COMPROMISO

Latacunga, 30 de diciembre del 2013.

Ing.

Álvaro Espinosa

GERENTE GENERAL DE AGROGANA S.A.

Presente.-

De nuestra consideración.-

Por medio de la presente reciba un atento y cordial saludo de “A&J Auditores Asociados”, el motivo del escrito es para la confirmación y aceptación en colaborar con nuestra firma auditora en la aplicación de una Auditoria Tributaria a la florícola AGROGANA S.A en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

El trabajo investigativo se llevará a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI); y el examen incluye el análisis y revisión de la documentación relacionado con los impuestos que se operan en la entidad, y así determinar las posibles falencias que se hallen en el transcurso de nuestro trabajo de auditoría.

La finalidad de esta evaluación es emitir un informe basado en los resultados obtenidos sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias.

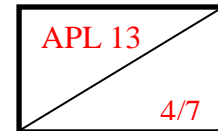
Atentamente,

Srta. Janeth Moreno
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.6.3.3 PROPUESTA TÉCNICA

1.- ANTECEDENTES:

A&J Auditores Asociados está conformado por los señores Cando Pichucho Sergio Alexander y Moreno Caisalitin Vilma Janeth, egresados de la Universidad Técnica de Cotopaxi, quienes aplicaran una auditoría tributaria a la empresa AGROGANA S.A, esto previo a la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CPA.

Nuestro anhelo es desarrollar un trabajo eficiente con el fin de aplicar todos los conocimientos adquiridos durante los años de la vida universitaria, para obtener el título y poder ofrecer nuestros servicios profesionales de calidad.

2.- FIRMA: A&J AUDITORES ASOCIADOS.

- Cando Pichucho Sergio Alexander. Egresado
- Moreno Caisalitin Vilma Janeth. Egresado

3.- ASESORIA LEGAL

Dra. Viviana Pastora Panchi Mayo.

Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi

4.- NATURALEZA

El trabajo a desarrollar en la Florícola AGROGANA S.A, será una Auditoría Tributaria en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



5.- ALCANCE

La Auditoría Tributaria se desarrollara con sustento al personal que labora en el área administrativa.

- Gerencia.
- Jefe Financiero.
- Departamento de producción.
- Departamento Ventas.
- Departamento Administrativo.

6.- OBJETIVOS

- Examinar el proceso tributario que aplica la empresa en sus actividades, mediante un análisis específico de cada uno de las obligaciones, para obtener una certeza de los montos reales de la obligación.
- Determinar cuál es el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad, en base a la aplicación de diferentes programas de auditoría, los mismos que se verán plasmado en el informe final.

7.- ESTRATEGIAS:

- Revisar la documentación otorgada por la entidad, relacionado a las obligaciones tributarias, y así obtener información suficiente y necesaria.
- Realizar el trabajo de auditoría mediante una visita previa a la Empresa Agrogana.

8.- ACCIONES

Aplicación de cuestionarios, entrevistas y observación directa a los procesos que cumple la administración de la empresa, referente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



9.- RECURSOS:

| RECURSOS | DETALLE |
|---------------------|---|
| MATERIALES | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Resmas de papel A4 ➤ Carpetas ➤ Copias. ➤ Archivadores ➤ Lápices - Esfero ➤ Resaltador ➤ Borrador ➤ Perforadora – grapadora |
| TECNOLÓGICOS | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Equipos de cómputo. ➤ Impresora. ➤ Memory flash. |
| HUMANO | <ul style="list-style-type: none"> ➤ C.P.A. Moreno Caisalitin Vilma Janeth ➤ C.P.A. Cando Pichucho Sergio Alexander ➤ Ing. Álvaro Espinosa Gerente de AGROGANA. ➤ Ing. Andrés Escudero Jefe Financiero de la empresa. |

10.- COSTOS:

La aplicación de la presente Auditoría Tributaria en la Florícola AGROGANA S.A no tendrá ningún costo, ya que servirá como trabajo de investigación, requisito necesario para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



11.- RESULTADOS:

Los resultados de la aplicación de la Auditoría Tributaria serán:

- Transparentar las obligaciones tributarias.
- Mejorar la estructura organizacional y de comunicación.
- Mejorar el control en todas y cada una de las actividades que realiza la Gerencia, las mismas que deben sujetarse a las políticas y objetivos de la empresa.
- Optimizar el desempeño del talento humano.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.6.4 DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

El equipo de auditoría se encuentra conformado de la siguiente manera con las correspondientes dignidades:

| INTEGRANTES | CARGO |
|-----------------------|----------------|
| C.P.A Viviana Panchi | Supervisora |
| C.P.A Janeth Moreno | Jefe de Equipo |
| C.P.A Alexander Cando | Auditor Sénior |

3.6.5 SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | SIGLAS | CARGO |
|----|---------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | Panchi Mayo Viviana | P.M.V.P | SUPERVISORA |
| 2 | Moreno Caisalitin Vilma Janeth | M.C.V.J | JEFE DE EQUIPO |
| 3 | Cando Pichicho Sergio Alexander | C.P.S.A | AUDITOR SENIOR |

3.6.6. CRONOGRAMA DE TRABAJO

| N° | ACTIVIDADES | ENERO | | | | FEBRERO | | | |
|----|--|-------|---|---|---|---------|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Estudio Preliminar | X | | | | | | | |
| 2 | Planificación del trabajo | | X | | | | | | |
| 3 | Ejecución | | | X | X | | | | |
| 4 | Evaluación de los resultados | | | | | X | | | |
| 5 | Redacción y elaboración del borrador primario del informe. | | | | | | X | | |
| 6 | Informe Final | | | | | | | X | |
| 7 | Seguimiento | | | | | | | | X |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.6.7. MARCAS DE AUDITORÍA

| MARCAS | DETALLE |
|--------|-------------------------------------|
| ✓ | Operaciones verificadas |
| ¥ | Confrontado con la documentación. |
| ® | Verificado física |
| ¢ | Cotejado con registros contables |
| // | Incluir en el informe |
| N/A | No aplicables |
| ¢ | Operación aritmética incorrecta |
| © | Sin comprobante |
| × | Comprobante sin requisitos fiscales |
| ≠ | Diferencia |
| NC | No cumple |
| FD | Falta de documentos |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.6.8. AVANCES DEL TRABAJO

| Nº | PROCEDIMIENTO | REALIZADO POR | FECHA |
|----|--|---------------|-------------|
| 1 | Planificación del Trabajo | A&J | 23 /09/2013 |
| 2 | Visita previa a la entidad. | A&J | 30/09/2013 |
| 3 | Entrevista con el Gerente General y el Jefe Financiero de la empresa. | A&J | 28/10/2013 |
| 4 | Evaluación del Control Interno | A&J | 14/11/2013 |
| 5 | Revisión y análisis de las obligaciones tributarias (Obtención de pruebas) | A&J | 16/12/2013 |
| 6 | Revisión adicional | A&J | 10/02/2014 |
| 7 | Carta a Gerencia (Control Interno) | A&J | 17/02/2014 |
| 8 | Preparación del Informe | A&J | 24/02/2014 |

3.6.9. PERSONAL CON QUIEN SE COORDINA EL TRABAJO.

| CARGO | NOMBRE APELLIDO |
|-----------------|-----------------------------|
| GERENTE GENERAL | Ing. Álvaro Javier Espinosa |
| JEFE FINANCIERO | Ing. Andrés Escudero |
| CONTADORA | Ing. Leticia Orozco |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

3.7.1. MEMORAMDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

AUDITORÍA TRIBUTARIA

EMPRESA AGROGANA S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- ANTECEDENTES:

No se ha realizado ningún tipo de auditoría tributaria o examen especial referente a las obligaciones tributarias que se mantienen en la entidad, ni a la unidad o área de facturación, ni al proceso de emisión de autorización de pre-impresos.

2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

- Analizar la documentación respectivos de los ingresos y gastos correspondientes al periodo, y así obtener evidencia necesaria, para poder determinar la veracidad de los mismos.
- Verificar si se encuentran contabilizado todos los registros que corresponden a los impuestos, mediante el cual se pueda determinar los montos reales de los tributos, y en base a esto poseer de aspectos cuantitativos detallados y verdaderos.
- Examinar el grado de cumplimiento en lo referente a las normas y leyes vigentes, mediante la aplicación de la auditoria, para así poder emitir el informe respectivo.

3.- DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y NEGOCIO

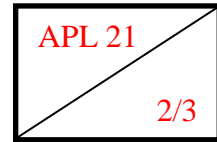
CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

La empresa “AGROGANA S.A”, es una empresa florícola sólida, con identidad en el mercado de flores que fomenta el desarrollo empresarial de la provincia de Cotopaxi, y por ende de la entidad como tal.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



La plantación se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Latacunga parroquia Joseguango Bajo Calle vía a Joseguango Bajo, Panamericana Norte Km 12, en donde producen variedades de rosas de excelente calidad, los mismos que son comercializados a todos sus clientes tanto nacionales como extranjeros.

PRINCIPALES ACTIVIDADES

La Empresa se dedica básicamente a:

- Producción y comercialización de rosas de diferentes variedades.

MISIÓN: Somos personas que trabajamos en equipo, con manos perseverantes y mentes innovadoras, produciendo flores de excelente calidad, logrando así la satisfacción y confianza de nuestros clientes, Forjamos el futuro de nuestras familias, con trabajo inteligente, tenacidad y esfuerzo, creando riqueza, desarrollo y bienestar para nuestra comunidad.

VISIÓN: Posicionarse como la mejor plantación de rosas del país, con altos estándares de calidad a nivel mundial, ofreciendo variedades en rosas de exportación, que satisfaga las necesidades de nuestros clientes, a través de entregas oportunas y a precios competitivos.

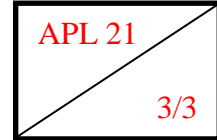
4.- POLÍTICAS:

- La Junta General de Accionistas es el máximo organismo de la empresa y tiene por consiguiente todas las atribuciones de decisión.
- Los organismos de la empresa comprenden tres niveles dirección, ejecución o administración y fiscalización.
- Las resoluciones de la Junta General de Accionistas se tomaran por una mayoría que representen el cincuenta y uno por ciento del capital pagado concurrente a la Junta.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



5.- PUNTOS DE INTERES PARA LA AUDITORÍA

Dentro de la aplicación de la auditoria, la parte que obtendrá mayor énfasis es el que corresponde al Impuesto a la Renta, debido a que en el mismo se obtiene una información clara y detallada de cada uno de los movimientos y resultados que se determinaron dentro del periodo a auditar.

6.- TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la realización de la Auditoría es de 60 días (2 meses) aproximadamente es decir se realizara en el mes de enero y febrero.

10.- FIRMA Y FECHA

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.2. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

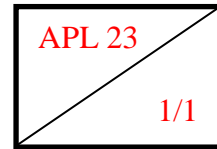
Matriz FODA, en relación al área de contabilidad de la empresa AGROGANA S.A.

| FACTORES INTERNOS | |
|---|--|
| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuenta con el sistema contable adecuado (FENIX). ➤ Nivel de conocimiento del personal moderado. ➤ Registro y archivo adecuados de las transacciones. ➤ Existe un jefe financiero a cargo del área. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Inadecuada infraestructura (Oficinas). ➤ No posee equipos de informática necesarios. ➤ Falta del personal para el área. ➤ No se realiza las proyecciones de ventas, presupuesto etc. |
| FACTORES EXTERNOS | |
| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Exista programas de capacitación con temas relacionados al área. ➤ Creación de nuevos sistemas contables, para el majamiento del área. ➤ Contar con tecnología de punta. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Creación de nuevas políticas, leyes o reformas que afecten al área. ➤ Salida repentina de la empresa de una persona del área. ➤ Tragedias, desastres naturales, que afecten de manera directa a la documentación contable. |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.7.3 DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las obligaciones tributarias que la empresa AGROGANA mantiene, y que serán analizados dentro de la auditoria tributaria son:

- Declaración mensual de IVA.
- Anexo transaccional simplificado.
- Declaración de retenciones en la fuente.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades.
- Anexo relación dependencia.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.4 EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

3.7.4.1 CUESTIONARIO DE ASPECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Los comprobantes de venta y documentos complementarios como: facturas, notas de venta, notas de débito, notas de crédito, etc. Emitidos por la empresa cumplen los requisitos establecidos en la ley? | X | | | |
| 2 | ¿Se está aplicando la retención en la fuente del IVA, en base a las disposiciones legales vigentes? | X | | | |
| 3 | ¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC? | X | | | |
| 4 | ¿La empresa mantiene un orden cronológico de cada uno de los comprobantes de venta? | | X | | |
| 5 | ¿AGROGANA cumple con la ley en lo referente a los productos que gravan que gravan 12% y 0% de IVA? | X | | | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.4.2 CUESTIONARIO DE ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿El archivo de este anexo es entregado o enviado al SRI por internet? | X | | | |
| 2 | ¿La documentación de respaldo del anexo cumple con los requisitos establecidos en la ley? | X | | | |
| 3 | ¿Cuenta con políticas específicas para el manejo de este tipo de rubros.? | | X | | |
| 4 | ¿El archivo de este anexo es entregado o enviado al SRI dentro de las fechas establecidas? | X | | | |
| 5 | ¿Los valores de las compras y ventas, son los que se reflejan en los respectivos comprobantes? | X | | | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.4.3 CUESTIONARIO DE ASPECTOS DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes? | X | | | |
| 2 | ¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley? | X | | | |
| 3 | ¿Los comprobantes de retención en la fuente emitidos por la empresa cumplen con los requisitos establecidos en la ley? | X | | | |
| 4 | ¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención? | X | | | |
| 5 | ¿El valor de las retenciones son revisadas por la persona encargada de la realización de las declaraciones? | | X | | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.4.4 CUESTIONARIO DE ASPECTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|---|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones del impuesto a la renta, ¿se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas? | X | | | |
| 2 | ¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales? | | X | | |
| 3 | ¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la empresa se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma? | X | | | |
| 4 | ¿La entidad cuenta con asesores tributarios? | | X | | |
| 5 | ¿El pago respectivo de este impuesto se lo realiza dentro del periodo establecido por el SRI. ? | X | | | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.4.5 CUESTIONARIO DE ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|--|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Los anexos son presentados en las fechas que se establece en la ley vigente? | X | | | |
| 2 | ¿Existe la documentación respectiva para el respaldo de este anexo (Rol de pagos)? | X | | | |
| 3 | ¿Los trabajadores de la entidad están afiliados al IESS? | X | | | |
| 4 | ¿La entidad cumple con las aportaciones respectivas al Seguro? | X | | | |
| 5 | ¿La documentación relacionada al anexo está debidamente archivada de forma secuencial? | | X | | |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.5 MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

| COMPONENTE | FACTOR DE RIESGO | EVALUACIÓN DE RIESGO | INSTRUMENTOS PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA |
|---|------------------|--|--|
| Anexo relación de dependencia | Control bajo | Revisión de la respectiva documentación valedera de este anexo. | Creación de política establecida por la entidad. |
| | Control alto. | Verificación de los trabajadores asegurados, y el cumple con las aportaciones respectivas al IESS | |
| Anexo transaccional simplificado | Control bajo | Exploración de la información mensual detallada y relativa al Anexo Transaccional, y su respectiva conciliación. | Verificación de los comprobantes y documentación de respaldo |
| Declaración de impuesto a la renta sociedades | Control bajo | Control del pago de este impuesto dentro del periodo establecido. | Establecer normas para el pago de las declaraciones respectivas. |
| | Control alto | Constatación de los montos en base a lo establecido en las normas legales vigentes. | |
| Declaración de la retención en la fuente | Control alto | Aplican la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes. | Políticas específicas para el manejo de los comprobantes. |
| | Control bajo | Observación de la forma de archivacion de los documentos. | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

APL 25
 2/4

| COMPONENTE | FACTOR DE RIESGO | EVALUACIÓN DE RIESGO | INSTRUMENTOS PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA |
|-----------------------------|------------------|---|---|
| Declaración mensual del IVA | Control alto | Constatación de las respectivas retenciones del IVA, en base a las disposiciones legales. | Políticas generales para el tratamiento y cancelación adecuada de la declaración. |
| | Control bajo | Cumplimiento referente a las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC. | |
| | Control alto | Verificación si la entidad mantiene multas referentes a este impuesto. | |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.7.5.1 EVALUACIÓN DEL RIESGO

| N° | COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN |
|--------------|---|-------------|--------------|
| 1 | Declaración del IVA. | 5 | 4 |
| 2 | Anexo transaccional simplificado. | 5 | 4 |
| 3 | Declaración de la Retención en la Fuente. | 5 | 4 |
| 4 | Declaración del Impuesto a la Renta. | 5 | 3 |
| 5 | Anexo relación de dependencia. | 5 | 4 |
| TOTAL | | 25 | 19 |

FÓRMULA

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

DONDE:

CP: Confianza Ponderada.

CT: Calificación total

PT: Ponderación Total

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



FÓRMULA

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{19 * 100}{25}$$

$$CP = 76 \%$$

| | | | | |
|---------------|-------------|-----------------|-------------|------------------|
| RIESGO | ALTO | MODERADO | BAJO | |
| | 0 -50 % | 51 - 75 % | 76 - 100% | |
| | BAJO | MODERADO | ALTO | CONFIANZA |

| Nivel de Riesgo | Significativo | Factores de Riesgo | Probabilidad de ocurrencia de errores |
|-----------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Bajo | No Significativo | No existe | Remotas |
| Moderado | Muy Significativo | Existen Algunas | Posible |
| Alto | Muy Significativo | Existen Algunas y son importantes. | Probable |

CONCLUSIÓN: Al aplicar el respectivo cálculo del nivel de riesgo se puede evidenciar que tiene un nivel de confianza alto ya que representa el 76 % y un riesgo bajo del 24 %, por lo tanto se deduce que el control interno que se establece en lo referente a dichas obligaciones está en un límite aceptable pero que requiere del mejoramiento de ciertos procesos para alcanzar los objetivos que se pretende alcanzar, entre el más indispensable es que se debe cumplir con lo que estipula cada una de las leyes que se involucran a los impuestos que genera la entidad.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.8. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.8.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**AUDITORÍA TRIBUTARIA
EMPRESA AGROGANA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

OBJETIVOS

Objetivo General:

- Desarrollar una Auditoría Tributaria en la florícola AGROGANA S.A, a través de un conjunto de procedimientos especiales y técnicos; para identificar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantiene.

Objetivos Específicos:

- Evaluar los conocimientos y el grado de cultura tributaria, de los empleados que manejan los impuestos en la compañía, a través de un cuestionario de Control Interno, para conocer las debilidades en la administración de los impuestos.
- Identificar las deficiencias en el tratamiento contable de los impuestos, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros y declarados ante el Servicio de Rentas Internas.
- Constatar la aplicación y cumplimiento de las normas, reglamentos y leyes tributarias, a través de la evaluación de la administración de los tributos, con el propósito de identificar falencias y generar recomendaciones que deben ser aplicadas por la empresa, para evitar problemas de carácter económico y legal.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



2. PERSONAL ASIGNADO Y DISTRIBUCIÓN D ETRABAJO

Para la realización de la Auditoría se requieren de 60 días(2 meses) con la participación de un supervisor o tutor y el cuerpo de auditores, esto de acuerdo a la siguiente planificación o distribución:

PLANIFICACIÓN

| RESPONSABLE | ACTIVIDADES | TIEMPO | |
|-------------------------------|--|--|---------|
| SUPERVISOR | Supervisar el trabajo realizado por los auditores encargados de la ejecución de la Auditoría Tributaria. | 2 horas semanales, dando un total 16 horas en los dos meses. | |
| A&J AUDITORES ASOCIADOS | Planificación y programación. | 1 día | |
| | Análisis de los componentes planteados | Anexo relación de dependencia. | 5 días |
| | | Anexo Transaccional. | 5 días |
| | | Impuesto a la Renta. | 12 días |
| | | Retención en la Fuente. | 12 días |
| | | Declaración del IVA. | 12 días |
| | Impuesto a la Propiedad vehículos motorizados. | 5 días | |
| Imprevistos | | 8 días | |
| TOTAL | | 60 DÍAS | |

4.- FIRMA Y FECHA

A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



**3.8.2 EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO (CCI)
 CUESTIONARIO DE ASPECTO GENERAL DE LA EMPRESA**

| N.- | PREGUNTA | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|-----|---|------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿La entidad cuenta con un organigrama estructural actualizado? | X | | | |
| 2 | ¿La empresa tiene especificado la misión, visión y el objetivo general? | X | | | |
| 3 | ¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el personal? | | X | | |
| 4 | ¿Se encuentra establecido las diferentes Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y amenazas de la entidad? | X | | | |
| 5 | ¿Cuenta con herramientas e implementos necesarios y en buen estado? | | X | | |
| 6 | ¿Mantiene una buena comunicación entre Campo-post Cosecha? | | X | | |
| 7 | ¿La entidad cuenta con un plan de cuentas específico? | X | | | |
| 8 | ¿Cuenta con políticas específicas para la comercialización de sus productos? | X | | | |
| 9 | ¿Cuenta con estrategias para el control de asistencia del personal? | X | | | |
| 10 | ¿La infraestructura donde funciona la entidad es propia? | X | | | |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



3.8.3 MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACION DE RIESGO CCI.

| COMPONENTE | FACTOR DE RIESGO | EVALUACIÓN DE RIESGO | INSTRUMENTO DE PLANIFICACIÓN |
|---|------------------|--|---|
| ASPECTO DE CONTROL INTERNO DE AGROGANA S.A | Control bajo | Verificación del organigrama estructural actualizado | Creación de un organigrama estructural y funcional. |
| | Control bajo | Constatación de la existencia de estrategias para el control de asistencia del personal. | Establecer políticas y normas específicas. |
| | Control bajo | Observación del plan de cuentas específico. | Mantener un plan de cuentas detallado. |
| | Control alto | Control de la disposición de asesores tributarios. | Proporcionar del personal apto y necesario. |
| | Control bajo | Análisis de la especificación de la misión, visión y el objetivo general. | Especificado claramente. |
| | Control Alto | Confrontación de la existencia de un manual de funciones para el personal. | En proceso. |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EVALUACIÓN DEL RIESGO

| N° | COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN |
|--------------|-----------------------------|-------------|--------------|
| 1 | Aspectos de control interno | 10 | 7 |
| TOTAL | | 10 | 7 |

FÓRMULA

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{7 * 100}{10}$$

$$CP = 70 \%$$

DONDE:

CP: Confianza Ponderada.

CT: Calificación total

PT: Ponderación Total

| RIESGO | ALTO | MODERADO | BAJO | |
|--------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 0 - 50 % | 51 - 75 % | 76 - 100% | |
| | BAJO | MODERADO | ALTO | CONFIANZA |

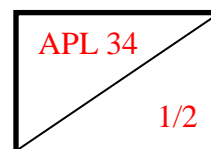
| Nivel de Riesgo | Significativo | Factores de Riesgo | Probabilidad de ocurrencia de errores |
|-----------------|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Bajo | No Significativo | No existe | Remotas |
| Moderado | Muy Significativo | Existen Algunas | Posible |
| Alto | Muy Significativo | Existen Algunas y son importantes. | Probable |

CONCLUSIÓN: Al aplicar el respectivo cálculo del nivel de riesgo se puede evidenciar que tiene un nivel de confianza moderado ya que representa el 70 % y un de riesgo moderado del 30 %, por lo tanto se deduce que el control interno que se establece es aceptable y que puede ser mejorado mediante la aplicación de diferentes instrumentos de planificación establecidos.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.8.4 PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORIA

Componentes: Retención en la fuente, IVA, otros impuestos.

OBJETIVO

Verificar el grado cumplimiento en el pago de las declaraciones tributarias de la empresa AGROGANA S.A durante el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

| N° | PROCEDIMIENTO | REF. PT | ELABORADO POR | FECHA |
|---|---|---------|-------------------------|------------|
| <u>Retenciones en la fuente de impuesto a la renta</u> | | | | |
| 1 | Corroborar la existencia de archivos de retenciones y declaraciones. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| 2 | Comprobar si las declaraciones mensuales cumplen con las fechas de pago según el noveno dígito del RUC. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| 3 | Revisar si la retención ha sido efectuada sobre la base imponible correcta. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| 4 | Revisar si los porcentajes de retención son los correctos. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| 5 | Verificar que se encuentre detallado claramente los gastos que se describen en la declaración. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| 6 | Revisar la información necesaria que corresponde a las cuentas por cobrar y pagar. | D1/7 | A&J Auditores Asociados | 17/01/2014 |
| <u>IVA</u> | | | | |
| 1 | Cotejar el cálculo del IVA sobre la base imponible de la respectiva documentación. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 2 | Comprobar si los valores corresponden al total de compras y ventas. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 3 | Verificar si se hacen las retenciones en compras de bienes o servicios gravados. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

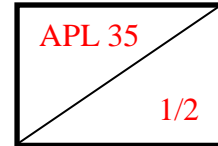
APL 34
 2/2

| N° | PROCEDIMIENTO | REF. PT | ELABORADO POR | FECHA |
|-------------------------------|--|---------|-------------------------|------------|
| 4 | Determinar si los porcentajes de retención son los correctos. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 5 | Verificar el registro Contable de las retenciones. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 6 | Identificar la presentación de los anexos transaccionales. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 7 | Revisar si las facturas cumplen con todos los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| 8 | Revisar si coinciden los valores retenidos con los declarados. | A1/9 | A&J Auditores Asociados | 31/01/2014 |
| <u>Otros impuestos</u> | | | | |
| 1 | Verificar el cálculo del Aporte al IESS. | E1/6 | A&J Auditores Asociados | 09/01/2014 |
| 2 | Revisar el anexo relación de dependencia | E1/6 | A&J Auditores Asociados | 09/01/2014 |
| 3 | Revisar el anexo transaccional simplificado. | E1/6 | A&J Auditores Asociados | 09/01/2014 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.8.5 INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Latacunga, 30 de diciembre del 2013.

Ing.
Álvaro Espinoza
GERENTE GENERAL DE AGROGANA S.A
Presente.-

De mis consideraciones:

Como parte de nuestra auditoría tributaria de la empresa AGROGANA S.A, al 31 de diciembre del 2012, se realiza un estudio y evaluación de la estructura del control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría y así estipular un nivel de confianza del mismo, y sobre el cual se elabora el informe final de auditoría del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

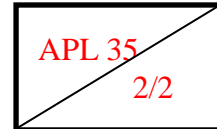
El estudio y evaluación de Control Interno permite además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios, y así detectar las debilidades que pudiese existir en dentro de la entidad, pues esto se realiza en base a de pruebas selectivas de los registros y documentación relacionados con las obligaciones tributarias.

Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que puedan afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información real de los impuestos que se manejan en la entidad.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Debilidades encontradas:

- No cuentan con un manual de funciones estructurado.
- No mantienen una comunicación adecuada entre el personal. (Campo- Post Cosecha).
- Falta de herramientas para realizar sus actividades

Las principales condiciones reportables se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones, recomendaciones; lo cual permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras de la entidad.

Atentamente,

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |

**ARCHIVO
PERMANENTE**



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AP

| A&J AUDITORES ASOCIADOS | |
|--|---|
| GUÍAS PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE | |
| AP10 | Informe General |
| 11 | Reseña Histórica |
| 12 | Dirección de matriz y sucursal. |
| 13 | Horarios de trabajo |
| 14 | Extracto de la escritura de constitución de la entidad. |
| 15 | Cuadro de accionistas (% de participación) |
| AP20 | Actividades comerciales o industriales |
| 21 | Productos que produce o comercializa |
| 22 | Proveedores principales |
| 23 | Principales clientes. |
| AP30 | Información Contable |
| 31 | Principales departamento. |
| 32 | Descripción del sistema contable. |
| 33 | Libros y registros utilizados |
| 34 | Plan de cuentas. |
| AP 40 | Situación Tributaria |
| 41 | Impuestos a los que está sujeto. |
| AP50 | Manual De Procedimientos Flujo gramas. |
| 51 | Organigrama funcional. |



3.9 INFORME GENERAL

3.9.1 RESEÑA HISTORICA

AGROGANADERA ESPINOSA CHIRIBOGA S.A.



La empresa Agro ganadera Espinosa Chiri boga S.A. fue fundada en el año de 1999, la organización surgió con la compra de 16 hectáreas por parte del Agrónomo Álvaro Espinosa en el año 1998, dichos terrenos eran de propiedad de sus padres quienes los habían utilizado por mucho tiempo principalmente para la producción de leche y de verduras.

Agrogana S.A es una empresa de carácter familiar ya que todos sus accionistas son los padres y hermanos Espinosa Chiri boga; En la actualidad cuenta con 15.70 hectáreas de producción de rosas bajo invernaderos las mismas que están distribuidas de la siguiente manera 10.2 hectáreas en Agrogana y 5.5 hectáreas en Aliaga.

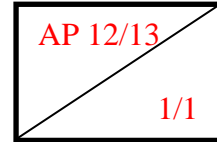
El dueño y gerente tiene una gran afinidad con la realidad rural y en contraste con muchos dueños y gerentes, vive con su familia muy cerca de su finca, y ejecuta otros proyectos agropecuarios como cría de ovejas en las laderas del monte Iliniza, reforestación y almacenamiento de agua de riego en coordinación con una comunidad rural.

La finca está certificada por Max Avelar desde el año 2002, la certificación de Comercio Justo FLO desde el 2004, con el sello FLP desde 1999 y actualmente se certificó Flor del Ecuador desde el Agosto del 2008. La empresa produce en su mayoría rosas bajo invernadero y está abriendo nuevas líneas de producción como son Eryngium, sus mercados de destino son EEUU, Canadá, Europa, Rusia.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.9.2 DIRECCIÓN DE LA EMPRESA AGROGANA S.A

La Empresa está ubicada en la Provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga Parroquia Joseguango Bajo Calle vía a Joseguango Bajo, Panamericana Norte Km 12.

Teléfono: 032719878

Email: alvaroespinosa@agrogana.com

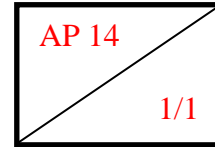
3.9.3 HORARIOS DE TRABAJO

En la Empresa AGROGANA S.A la jornada de trabajo para los trabajadores es de 7:00 hasta 15:30, mientras que el área administrativa labora de 8:00 hasta 16:30.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 05/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.9.4 ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN Y ESTATUTOS CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

En la ciudad de Quito, Capital de la República del Ecuador, hoy día veinte y dos de junio de mil novecientos noventa y nueve, ante mí el Notario Décimo Quinto del Cantón, doctor Antonio Vaca Reilaba comparecen: Ramiro Espinosa Román, por sus propios derechos.

COMPAÑÍA Y SUS CARACTERÍSTICAS.- ARTICULO PRIMERO DENOMINACIÓN, NACIONALIDAD, Y DOMICILIO.- Con la denominación “AGROGANADERA ESPINOSA CHIRIBOGA S.A” se constituye una compañía anónima de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio en la ciudad de Latacunga, facultad para abrir sucursales o agencias en cualquier lugar de Ecuador o del extranjero. La compañía se registrará por la Ley de Compañías, el Código de Comercio, el Código Civil, estos Estatutos, sus reglamentos, resoluciones y demás disposiciones legales pertinentes.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA ENTIDAD: “AGROGANADERA ESPINOSA CHIRIBOGA S.A.”

CAPITAL: \$350.800,00

FECHA: Veinte y dos de junio de mil novecientos noventa y nueve.

NOTARIO: Décimo Quinto de la Ciudad de Quito.

NUMERO DE ACCIONISTAS: 8

DOMICILIO Y NACIONALIDAD: Domicilio en la ciudad de Latacunga, facultad para abrir sucursales o agencias en cualquier lugar de Ecuador o del extranjero.

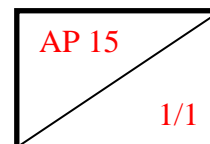
OBJETIVO: El objetivo social de la compañía comprende la producción y comercialización en el mercado interno y externo, de productos agropecuarios y agroindustriales.

DURACIÓN: La compañía tendrá una duración de cincuenta años y el principio de su existencia será la fecha de inscripción del contrato en el Registro Mercantil

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.9.5 CUADRO DE ACCIONISTAS

| ACCIONISTAS | % Acciones | N. Acciones | Valor |
|-------------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Ramiro Espinosa Román | 16.05 % | 563 | \$ 56.300,00 |
| Espinosa Chiriboga Ramiro | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga María José | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Cecilia | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Andrés | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Ana María | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Álvaro | 26.95 % | 945 | \$ 94.500,00 |
| Espinosa Chiriboga Diego | 26.95 % | 945 | \$ 94.500,00 |
| TOTALES | 100 % | 3.508 | \$ 350.800,00 |

FUENTE: Empresa AGROGANA.

ELABORADO POR: Los investigadores

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.10 ACTIVIDADES COMERCIALES

3.10.1 PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

- Producción de rosas en diferentes variedades.
- Producción de Eryngium

3.10.2 PRINCIPALES PROVEEDORES

| PROVEEDORES | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| KROKLETS TRADING CIA.LTDA. | LOPEZ CEPEDA ABELARDO | PAPELERÍA NACIONAL |
| D.R. ECUADOR | E.G. HILL COMPANY INC. | ECUAQUIMICA |
| BROWNBREEDING INGENIERIA S.A. | SCHREURS ECUADOR | CORRUCART S.A. |
| CAMPOEQUIP CIA. LTDA | OPERFLOR CIA.LTDA. | ATHISI CIA. LTDA |
| AMC ECUADOR | PRODUCTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL. | ADHINFLEX S.A. |
| INDUSTRIAS OMEGA S.A. | ORTOMET S.A. | EXPLOFLORES |
| TONICOM S.A. | LATINTRUST S.A. | CENTRO FERRETERO SAN AGUSTÍN |

FUENTE: Empresa AGROGANA S..

ELABORADO POR: Los investigadores.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.10.3 PRINCIPALES CLIENTES

| CLIENTES | | |
|----------------------------|---------------------------|------------------------------|
| FLOWER LINK LOUISIANA | FLORECO INC | FLEURA METZ USA LLC |
| FASHION FLOWER GMBH | EXOTIC GARDEN BLUMENHA | ETHIFLORA FLO ID 6062 |
| POTOMAC FLORAL WHO | PETALS WEST WINNIPEG | PASSION GROWERS LLC |
| KURZ | KING FLOWERS | J. MERULLO IMPORTS |
| NORTHWEST WHOLESALE | NARDUS S.A. | MAIN WHOLESALE FLORIS |
| IBLOEM | HAMIFLEURS | GANTE TRADING CORP |
| FRESSKO BLACK BOX | FRESCA FARMS | FOUR SEASONS QUALITY ... |
| RED MOUNTAIN WHOLESA | ROSES LAND | SECORE FLORAL EXPORT |
| SIERRA MONTREAL | SOUTHERN WHOLESALE | TELEFLORA |
| DEN TOOM | EAST COAST WHOLESALE | EKA |
| BOULDER WHOLESALE | CALIFORNIA FLOWERS | DEALIGHT |
| BLOOMWAYS GMBH & CO. KG | BONIFACIO V.DRES | BOTANICA WHOLESALE |
| BERKELEY FLORIST SUPPLY | BIG SKY FLORAL SUPPLY | BLOOMQUEST LLC |
| APEX | AZALIA | BACHMAN'S FLORAL |
| AMERICAN AGRO -PRODUCTS | AMELI EXPORT | ALLIANCE FLORAL COMPANY |
| AGROTROPIC | AGRÍCOLA FUENTE FLOR | AG ALLIANCE VENTURES, LLC |

FUENTE: Empresa AGROGANA S.A.

ELABORADO POR: Los investigadores.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.11 INFORMACIÓN CONTABLE

3.11.1 PRINCIPALES DEPARTAMENTOS

- Departamento Administrativo
- Departamento de Producción
- Departamento de pos-cosecha.
- Departamento de Ventas.

3.11.2 DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS CONTABLES Y DE CONTROL.

A continuación se determina los principales sistemas que se utiliza dentro de la entidad:

Departamento de comercialización y ventas.

- Software (SAIT)

Bodega.

- Registro manual con el método de valoración primeras entradas primeras salidas (posee productos con fecha de caducidad)

Post-cosecha.

- Sistema (OVNNIUS)

Control de ingreso a la empresa (Guardia)

- Registro manual mediante formatos de entrada y salida.

Control del personal.

- Registro manual en formatos, que mantiene el supervisor del personal.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.11.3 LIBROS Y REGISTROS UTILIZADOS

Entre los principales registros que se utiliza dentro de la entidad se puede determinar:

- Libro Diario.
- Libro mayor.
- Hoja de ajustes.
- Hojas de trabajo.
- Estado Financieros.

Entre los principales documentos y comprobantes que se utiliza están:

- Facturas.
- Guías de remisión.
- Retenciones.
- N/D y N/C
- Cheques.
- Comprobantes de ingreso y egreso.
- Liquidaciones.
- Declaraciones y anexos tributarios.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.11.4 PLAN DE CUENTAS

| | |
|-----------------|-----------------------------------|
| 1 | A C T I V O |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.1 | DISPONIBLE |
| 1.1.1.01 | Caja General |
| 1.1.1.02 | BANCOS NACIONALES |
| 1.1.1.02.001 | BANCO DEL PICHINCHA |
| 1.1.1.02.002 | PRODUBANCO – 2005121627 |
| 1.1.1.03 | BANCOS DEL EXTERIOR |
| 1.1.1.03.001 | BANCO DEL PICHINCHA – MIAMI |
| 1.1.1.03.002 | PRODUBANK PANAMA |
| 1.1.2 | EXIGIBLE |
| 1.1.2.01 | CLIENTES NACIONALES |
| 1.1.2.02 | CLIENTES DEL EXTERIOR |
| 1.1.2.03 | PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS |
| 1.1.2.03.001 | ANTICIPOS EMPLEADOS OFICINA |
| 1.1.2.03.002 | ANTICIPOS A TRABAJADORES |
| 1.1.2.03.003 | PRESTAMOS A TRABAJADORES |
| 1.1.2.04 | CUENTA POR COBRAR – PROVEEDORES |
| 1.1.2.04.001 | ANTICIPOS A PROVEEDORES |
| 1.1.2.05.002 | HACIENDA SAN FRANCISCO |
| 1.1.3 | REALIZABLE |
| 1.1.3.01 | INVENTARIOS |
| 1.1.3.01.001 | INSUMOS AGRICOLAS – INSECTICIDAS |
| 1.1.3.01.002 | MATERIAL DE EMPAQUE |
| 1.1.3.01.003 | MATERIAL DIVERSO |
| 1.1.3.01.005 | VESTUARIO POSTCOSECHA |
| 1.1.3.01.006 | INSUMOS AGRICOLAS – FERTILIZANTES |
| 1.1.3.01.007 | PLANTAS |
| 1.1.3.01.008 | MATERIA ORGANICA |
| 1.1.3.01.009 | RECUBRIMIENTO Y PLASTICOS |
| 1.1.3.02 | INVENTARIO HERRAMIENTAS |
| 1.1.3.02.001 | INVENTARIO DE HERRAMIENTAS |
| 1.1.3.03.001 | INVENTARIO DE MEDICINAS |
| 1.1.4 | GASTOS ANTICIPADOS |
| 1.1.4.01 | SEGUROS ANTICIPADOS |
| 1.1.4.01.001 | SEGURO VEHICULOS |
| 1.1.4.01.002 | SEGURO PLANTACIONES |
| 1.1.4.01.003 | SEGURO EQUIPOS Y OTROS |
| 1.1.4.01.004 | OTROS SEGUROS |
| 1.1.4.02 | IMPUESTOS ANTICIPADOS |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AP 34
 2/4

| | |
|--------------|-------------------------------------|
| 1.1.4.02.001 | PAGO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA |
| 1.1.4.02.002 | RETENCIONES EN LA FUENTE A EMPRESA |
| 1.1.4.02.003 | PAGO I.V.A. – COMPRAS |
| 1.1.4.02.004 | IVA NO DEVUELTO |
| 1.2 | ACTIVO FIJO |
| 1.2.1 | ACTIVO FIJO |
| 1.2.1.01 | FIJO NO DEPRECIABLE |
| 1.2.1.01.001 | TERRENOS |
| 1.2.1.01.002 | CONSTRUCCIONES EN CURSO |
| 1.2.1.02 | FIJO DEPRECIABLE |
| 1.2.1.02.001 | CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES |
| 1.2.1.02.002 | SISTEMAS DE RIEGO |
| 1.2.1.02.003 | CANCELES DEL PERSONAL |
| 1.2.1.02.004 | EQUIPOS DE REFRIGERACION |
| 1.2.1.02.005 | SISTEMAS ELECTRICOS |
| 1.2.1.02.006 | RESERVORIOS |
| 1.2.1.02.007 | INVERNADEROS MATERIALES |
| 1.2.1.02.008 | CUBIERTAS PLASTICAS |
| 1.2.1.02.009 | EQUIPOS DE COMUNICACION |
| 1.2.1.02.010 | MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA |
| 1.2.1.02.011 | EQUIPOS/PROGRAMAS DE COMPUTACION |
| 1.4 | INVERSIONES |
| 1.4.1 | INVERSIONES A LARGO PLAZO |
| 1.4.1.01 | INVERSIONES EN ACCIONES Y PROYECTOS |
| 2 | PASIVO |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.1 | PROVEEDORES |
| 2.1.1.01 | PROVEEDORES NACIONALES |
| 2.1.1.02 | OTROS POR PAGAR |
| 2.1.1.02.001 | CAJA PRESTAMOS |
| 2.1.1.02.002 | APORTE CLUB AGROGANADERA |
| 2.1.1.02.003 | PRESTAMOS CLUB AGROGANADERA |
| 2.1.1.02.004 | COMISION MIXTA ROL |
| 2.1.1.02.005 | COMISARIATO AKI |
| 2.1.1.02.006 | AYUDAS POR PAGAR |
| 2.1.1.02.099 | OTROS POR PAGAR |
| 2.1.2 | OBLIGACIONES BANCARIAS |
| 2.1.2.01 | OBLIGACIONES ENTIDADES NACIONALES |
| 2.1.2.01.001 | PRESTAMO BANCO DEL PICHINCHA |
| 2.1.2.01.002 | PRESTAMO PRODUBANCO |
| 2.1.2.01.003 | TARJETA DE CREDITO |



**EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

AP 34
3/4

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| 2.1.2.01.004 | UNIFINSA |
| 2.1.2.01.005 | INTERESES POR PAGAR |
| 2.1.2.01.006 | SOBREGIROS BANCARIOS |
| 2.1.2.02 | OBLIGACIONES ENTIDADES DEL EXTERIOR |
| 2.1.2.02.001 | PRESTAMO LAAD AMERICA |
| 2.1.2.02.002 | DEPOSITOS A DEVOLVER |
| 2.1.2.03 | OTROS VALORES POR PAGAR |
| 2.1.2.03.001 | PRESTAMOS VARIOS |
| 2.1.3 | REMUNERACIONES POR PAGAR |
| 2.1.3.01 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR |
| 2.1.3.01.001 | SUELDOS POR PAGAR |
| 2.1.3.01.002 | MULTAS AL PERSONAL – CLUB |
| 2.1.3.02 | PRESTACIONES SOCIALES |
| 2.1.3.02.001 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 2.1.3.02.002 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 2.1.3.02.003 | VACACIONES |
| 2.1.3.02.004 | 15% PARTICIPACION TRABAJADORES |
| 2.1.3.02.005 | LIQUIDACIONES DE HABERES POR PAGAR |
| 2.1.3.03 | DESCUENTOS Y PROVISIONES IEISS |
| 2.1.3.03.001 | APORTE PATRONAL |
| 2.1.3.03.002 | APORTE INDIVIDUAL |
| 2.1.3.03.003 | PRESTAMOS DEL IEISS |
| 2.1.3.03.004 | FONDOS DE RESERVA |
| 2.1.4 | OBLIGACIONES MINISTERIO DE ECONOMIA |
| 2.1.4.01 | IMPUESTO POR PAGAR |
| 2.1.4.01.001 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR |
| 2.1.4.01.002 | IVA EN VENTAS |
| 2.1.4.02 | IMPUESTOS RETENIDOS |
| 2.1.4.02.001 | RETENCIONES I.V.A. - 30% |
| 2.1.4.02.002 | RETENCIONES I.V.A. - 70% |
| 2.1.4.02.003 | RETENCIONES I.V.A. - 100% |
| 2.1.4.02.004 | RETENCION DE REL DE DEP |
| 2.1.4.02.005 | RETENCIONES 8% HONORARIOS |
| 2.1.4.02.006 | RETENCIONES REGALIAS |
| 3 | P A T R I M O N I O |
| 3.1 | PATRIMONIO |
| 3.1.1 | PATRIMONIO |
| 3.1.1.001 | CAPITAL SOCIAL |
| 3.1.1.01.001 | RAMIRO ESPINOSA ROMAN |
| 3.1.1.01.002 | ALVARO ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.01.003 | DIEGO ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.01.004 | RAMIRO ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.01.005 | MARIA JOSE ESPINOSA CH. |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO PERMANENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

AP 34
 4/4

| | |
|-----------------|-----------------------------------|
| 3.1.1.01.006 | CECILIA ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.01.007 | ANDRES ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.01.008 | ANA MARIA ESPINOSA CH. |
| 3.1.1.02 | RESERVAS |
| 3.1.1.02.001 | RESERVA LEGAL |
| 3.1.1.02.002 | RESERVA FACULTATIVA |
| 3.1.1.02.003 | RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO |
| 3.1.1.02.004 | RESERVAS DE CAPITAL |
| 4 | INGRESOS |
| 4.1 | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4.1.1 | VENTAS |
| 4.1.1.01 | VENTAS FLOR DE EXPORTACION |
| 4.1.1.01.001 | VENTAS AL EXTERIOR |
| 4.1.1.01.002 | NOTAS DE CREDITO EN EXPORTACIONES |
| 4.1.1.02 | VENTAS FLOR NACIONAL |
| 4.1.1.02.001 | VENTAS FLOR NACIONAL |
| 4.1.1.02.002 | VENTAS DE YEMAS |
| 4.1.1.02.003 | NOTAS DE CREDITO VTAS NACIONALES |
| 5 | EGRESOS |
| 5.1 | GASTOS DE OPERACIÓN |
| 5.1.1 | GASTOS DEP. PRODUCCION |
| 5.1.1.01 | GASTOS DE INSUMOS |
| 5.1.1.01.001 | FUNGICIDAS INSECTICIDAS |
| 5.1.1.01.002 | FERTILIZANTES |
| 5.1.1.01.003 | MATERIAL VEGETATIVO |
| 5.1.1.01.004 | HERRAMIENTAS |
| 5.1.1.01.005 | MATERIALES PARA INVERNADEROS |
| 5.1.1.01.006 | MATERIAL PARA SISTEMA DE RIEGO |
| 5.1.1.01.007 | REPUESTOS |
| 5.1.1.01.008 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |

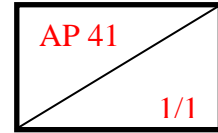
FUENTE: Empresa AGROGANA.

ELABORADO POR: Los investigadores

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO PERMANENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.12 SITUACIÓN TRIBUTARIA

3.12.1 IMPUESTOS A LOS QUE ESTA SUJETO LA EMPRESA

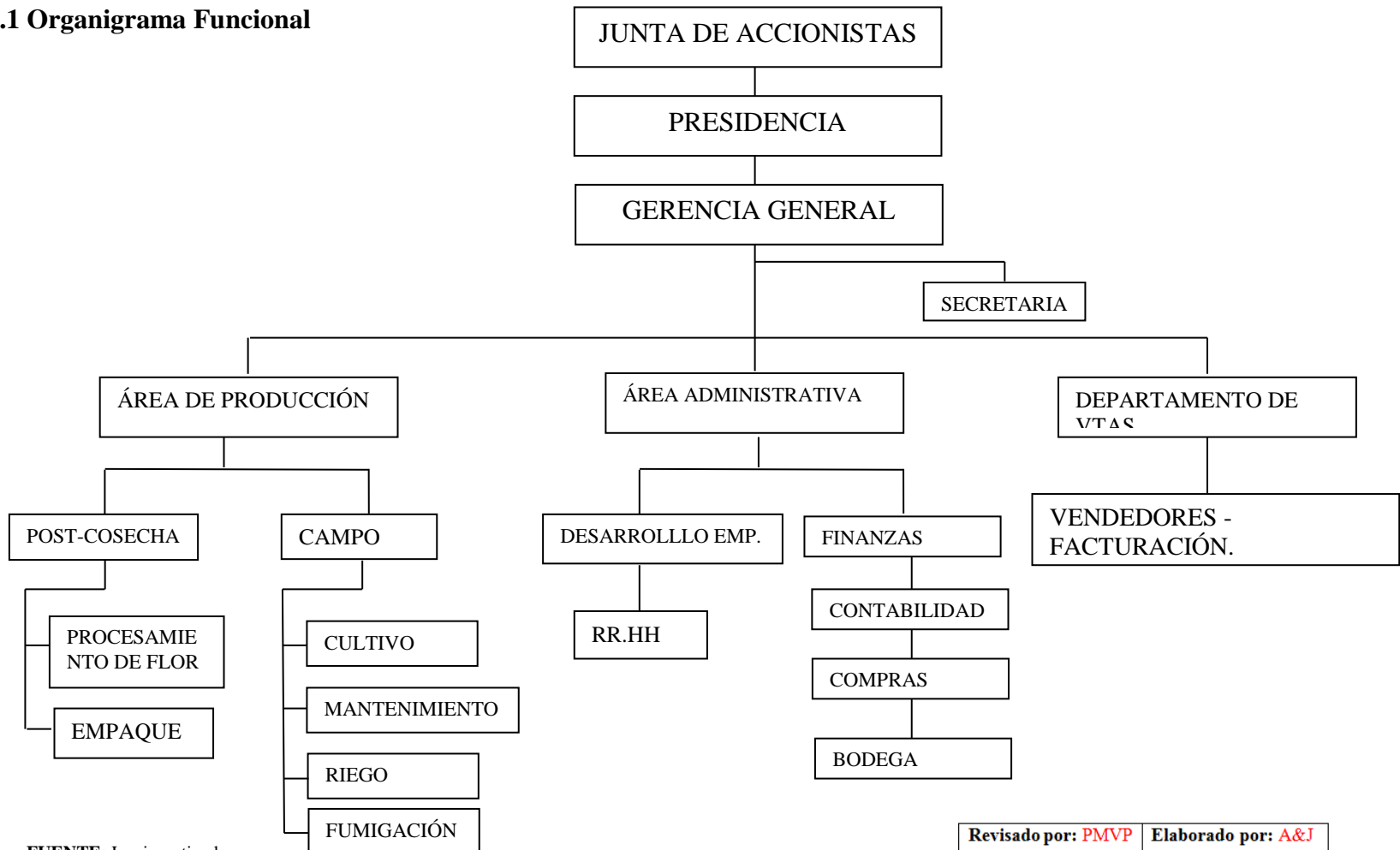
- Declaración mensual de IVA.
- Anexo transaccional simplificado.
- Declaración de retenciones en la fuente.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades.
- Anexo relación dependencia.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



3.13 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS FLUJOGRAMAS

3.13.1 Organigrama Funcional



FUENTE: Los investigadores.

ELABORADO POR: Los investigadores.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |

**ARCHIVO
CORRIENTE**

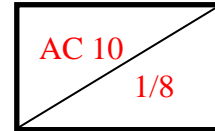


| A&J AUDITORES ASOCIADOS | |
|---|--|
| GUÍAS PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE | |
| 10 | Informe cumplimiento de las obligaciones tributarias |
| 11 | Carta a Gerencia |
| 12 | Hoja Principal de Trabajo |
| | A Declaración mensual del IVA |
| | B Anexo transaccional simplificado |
| | C Declaración retención en la fuente. |
| | D Declaración del Impuesto a la renta sociedades |
| | E Anexo relación de dependencia |
| 13 | Hoja de hallazgos |
| 14 | Informe final de auditoría |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.1 INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

PARTE I INFORME DE OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

Al Gerente General
AGROGANA S.A

Latacunga, 15 de febrero del 2014.

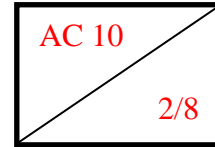
Se auditado los rubros referentes a las obligaciones tributarios de la empresa AGROGANA S.A en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, por el cual se emite una opinión con salvedad sobre la presentación de la razonabilidad de los mismos.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Auditoria Generalmente Aceptados, y la Ley de Régimen Tributario Interno, y con el propósito de formar una opinión sobre los tributos que son cancelados por la empresa. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de ciertos rubros, en este caso las obligaciones tributarias, a base de examen y pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en el respectivo analizas de dichos impuestos. Una auditoria tributaria no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancia de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, como motivos de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente los montos

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Relacionados a los tributos. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de los montos de las obligaciones tributarias no contienen exposiciones erróneas, o inexactas de carácter significativo “Excepto por” las observaciones reflejadas en el informe final de auditoría, las mismas que se determinaron a través de las pruebas de cumplimiento en relación a los montos tributarios.

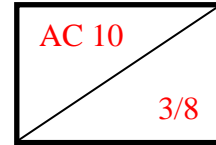
Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron inconvenientes en las transacciones y documentación examinada que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2012 que afecten significativamente los valores que se establecen en cada uno de las obligaciones, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- Mantenimiento de los registros contables de las obligaciones tributarias de la entidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.
- Conformidad de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, y los respectivos anexos.
- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retención en la fuente y los anexos administrados por el SRI.
- 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 los anexos.
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pagoda las retenciones a que está obligada a realizar la empresa de conformidad con las disposiciones legales.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



El cumplimiento por parte de AGROGANA S.A 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.

La información proporcionada por la empresa fue facilitada y elaborada por el jefe financiero de la florícola que surge de los registros contables y demás documentación que fue exhibida.

Esta información ha sido sometida a los respectivos procedimientos aplicados en la auditoria tributaria, y reflejada en la opinión de la misma, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con las obligaciones que mantiene la empresa con el SRI.

En cumplimiento de lo dispuesto se informa que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudo detectar diferencias, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, y los anexos. Dichos aspectos se detallan en el informe correspondiente.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Gerente General de la Florícola AGROGANA S.A,

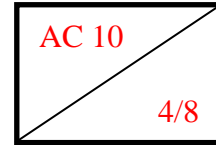
Firmas de responsabilidad.

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



PARTE II. INFORMACION FINANCIERA SUPLEMENTARIA
ANEXOS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA

Datos del contribuyente sujeto a examen.

COMPAÑÍA AGROGANA S.A.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN

Año Fiscal 2002

1. Datos del contribuyente sujeto a examen:

1.1 Número de RUC del Contribuyente:

0590060992001

1.2 Domicilio Tributario:

Provincia: Cotopaxi, **Cantón:** Latacunga, **Parroquia:** Joseguango Bajo.

1.3 Nombre del Representante Legal:

Ing. Álvaro Xavier Espinosa.

1.4 Nombre del Jefe Financiero de la Compañía:

CPA. Andrés Escudero.

1.5 Actividad Económica Principal:

Producción, comercialización y exportación de rosas.

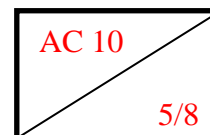
1.6 Actividad Económica Secundaria

N/A

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



1.7 Detalle de las acciones o participaciones que constituyeron el capital de la
compañía durante el ejercicio analizado

| ACCIONISTAS | % Acciones | N. Acciones | Valor |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Ramiro Espinosa Román | 16.05 % | 563 | \$ 56.300,00 |
| Espinosa Chiriboga Ramiro | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga María José | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Cecilia | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Andrés | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Ana María | 6.01 % | 211 | \$ 21.100,00 |
| Espinosa Chiriboga Álvaro | 26.95 % | 945 | \$ 94.500,00 |
| Espinosa Chiriboga Diego | 26.95 % | 945 | \$ 94.500,00 |
| TOTALES | 100 % | 3.508 | \$ 350.800,00 |

FUENTE: Empresa AGROGANA.

ELABORADO POR: Los investigadores

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.

Seguimiento de los comentarios y novedades tributarios emitidos en el ejercicio tributario anterior.

- No aplica, (No se ha realizado auditorias anteriores.).

Detalle de los tributos administrados por la autoridad fiscal y vector fiscal del contribuyente

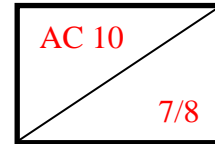
En el cuadro siguiente debe indicarse a qué impuestos está sujeto el contribuyente bajo examen de auditoría.

| N° | IMPUESTO | APLICA (SI-NO) |
|----|---|----------------|
| 1 | Declaración mensual del IVA. | SI |
| 2 | Anexo transaccional simplificado. | SI |
| 3 | Declaración de retención en la fuente. | SI |
| 4 | Declaración del impuesto a la renta sociedades. | SI |
| 5 | Anexo en relación de dependencia | SI |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



PARTE III. Informe de recomendaciones de los auditores independientes.

Al Gerente General AGROGANA S.A

Latacunga, 15 de febrero del 2014.

Con relación al examen de los rubros referentes a las obligaciones tributarias, de la florícola AGROGANA S.A, dentro de periodo 2012, se efectuó un estudio y evaluación de los tributos antes mencionados. Dichos estudios tienen como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios y así expresar una opinión sobre la razonabilidad de dichos impuestos de la entidad.

La Administración de la empresa AGROGANA S.A. es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y fórmula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación las declaraciones respectivas.

Nuestro estudio y nuestra evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la empresa AGROGANA S.A. tomado en su conjunto.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



Tomando en consideración el análisis y la revisión respectiva de las obligaciones tributarias, a continuación se detalla las observaciones y recomendaciones encontradas en el transcurso del estudio.

- En lo referente a los comprobantes que se mantienen en la entidad, se determina que no se encuentran archivados de forma adecuada y secuencial, por lo que es complicado la obtención rápida de montos específicos. De tal manera que es recomendable la creación y aplicación de normas específicas para el tratamiento de estos documentos.
- Para el manejo de las obligaciones tributarias se pudo observar que no cuenta con una persona que apoye al control y manejo de estos rubros, por tal razón que es necesario contar con un Asesor tributario.
- Referente al personal que está en relación directa con el manejo de estos rubros, se encuentra en constante capacitación y actualización referente a las normas legales vigentes, esto como una política general de la entidad, es así que la entidad debe estar alerta a las nuevas resoluciones determinada por las diferentes instituciones reguladoras.

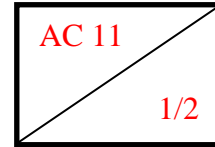
Firmas de responsabilidad

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.2 CARTA A GERENCIA

Ing.

Álvaro Espinoza

GERENTE GENERAL DE LA FLORÍCOLA AGROGANA S.A

Presente.-

De nuestra consideración.

Se ha realizado el análisis de cada una de las obligaciones tributarias por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa y por lo tanto al término del mismo se expresara una opinión sobre dichas obligaciones basados en nuestra auditoria.

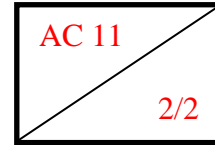
La auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

Por lo que en nuestra opinión, el grupo que comprende cada una de las obligaciones tributarias de la entidad presentas razonablemente los montos reflejados en la misma, si bien cabe destacar que se ha determinado ciertas diferencias de control interno para lo cual se emite las respectivas recomendaciones, ya que mediante ellas la empresa podrá corregir anomalías existentes y así poder mejorar los procedimientos de control administrativo y también obtener información económica real, es decir ayudara a la toma de decisiones en forma oportuna para el progreso de la entidad.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Rubros examinados

Dentro de la auditoría fueron inspeccionados las obligaciones tributarias de la entidad como: Anexo en relación de dependencia, Anexo transaccional simplificado, declaración del impuesto a la renta sociedades, declaración de la retención en la fuente y la declaración mensual del IVA, los mismos que están supervisados y manejados por el jefe financiero Ing. Andrés Escudero.

Una vez realizado su respectivo análisis de cada uno de los tributos antes mencionados, se considera que para el tratamiento del mismo debe de existir un asesor tributario que brinde una ayuda para el control de estos rubros.

Conclusión:

En lo que se refiere al manejo de las obligaciones tributarias se determina que no existes un orden cronológico de los respectivos comprobantes, por lo que se determina que no existen políticas específicas para el tratamiento de los mismos.

Recomendación:

Al Gerente General.

Proporcionar a la entidad de un asesor tributario y así poder evitar diferentes anomalías en lo que se refiere a las obligaciones tributarias, así también el de implementar políticas específicas para el tratamiento de los tributos y que en base a esto se plantea conseguir la superación de la entidad.

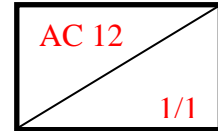
Atentamente,

Srta. Janeth Moreno
REPRESENTANTE
A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.3 HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

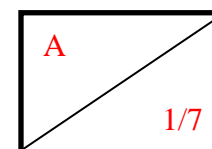
A continuación se detalla el respectivo análisis realizado a cada una de las obligaciones tributarias que mantiene la empresa AGROGANA S.A., los mismos que se codificaran de la siguiente manera:

- A. Declaración mensual del IVA.
- B. Anexo transaccional simplificado
- C. Declaración de retención en la fuente.
- D. Declaración del impuesto a la renta -sociedades
- E. Anexo en relación de dependencia

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 08/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.3.1 DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA.

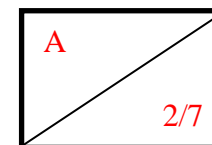
ANÁLISIS DE LA DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA IVA (COMPRA-VENTAS) AGROGANA S.A

| Mes | COMPRAS | | | | TOTAL IVA Compras | VENTAS | | | TOTAL IVA VENTAS |
|--------------|------------------------|---------------------|--|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|------------------------|
| | Gravados tarifa 12% | IVA 12% | Adquisición n de activos fijos. | IVA 12% | | Locales | | Exportación de Rosas | |
| | | | | | | NACIONAL | IVA 12% | | |
| Enero | \$ 81.648,66 | \$ 9.797,84 | \$ 12.610,77 | \$ 1.513,29 | \$ 11.311,13 | \$ 439,89 | \$ 52,79 | \$ 288.239,79 | \$ 52,79 |
| Febrero | \$ 48.852,13 | \$ 5.862,26 | \$ 27.749,01 | \$ 3.329,88 | \$ 9.192,14 | \$ 4.462,70 | \$ 535,52 | \$ 544.931,23 | \$ 535,52 |
| Marzo | \$ 32.788,09 | \$ 3.934,57 | \$ 24.488,10 | \$ 2.938,57 | \$ 6.873,14 | \$ 12.491,73 | \$ 1.486,05 | \$ 295.501,33 | \$ 1.486,05 |
| Abril | \$ 30.980,76 | \$ 3.717,69 | \$ 23.725,63 | \$ 2.847,08 | \$ 6.564,77 | \$ 26.794,61 | \$ 393,51 | \$ 257.352,35 | \$ 393,51 |
| Mayo | \$ 46.839,92 | \$ 5.620,79 | \$ 34.590,37 | \$ 4.150,84 | \$ 9.771,63 | \$ 3.050,27 | \$ 366,03 | \$ 308.299,34 | \$ 366,03 |
| Junio | \$ 25.908,05 | \$ 3.108,97 | \$ 23.521,83 | \$ 2.822,62 | \$ 5.931,59 | \$ 645,77 | \$ 63,09 | \$ 245.163,32 | \$ 63,09 |
| Julio | \$ 25.716,85 | \$ 3.086,02 | \$ 44.173,31 | \$ 5.300,80 B 1/9 | \$ 8.386,82 | \$ 14.299,46 | \$ 90,54 | \$ 203.144,31 | B3/9 \$ 90,54 |
| Agosto | \$ 29.919,25 | \$ 3.590,31 | \$ 35.890,52 | \$ 4.306,86 | \$ 7.897,17 | \$ 974,90 | \$ 116,99 | \$ 269.167,37 | \$ 116,99 |
| Séptima. | \$ 41.198,01 | \$ 4.943,76 | \$ 32.369,86 | \$ 3.884,38 | \$ 8.828,14 | \$ 946,90 | \$ 113,63 | \$ 311.682,01 | \$ 113,63 |
| Octubre | \$ 41.369,22 | \$ 4.964,31 | \$ 37.003,33 | \$ 4.440,40 | \$ 9.404,71 | \$ 2.794,87 | \$ 335,38 | \$ 305.615,51 | \$ 335,38 |
| Noviez. | \$ 58.972,53 | \$ 7.076,70 | \$ 43.154,96 | \$ 5.178,60 | \$ 12.255,30 | \$ 3.080,67 | \$ 284,54 | \$ 290.936,22 | \$ 284,54 |
| Diciembre | \$ 42.972,04 | \$ 5.156,64 | \$ 13.610,19 | \$ 1.633,22 | \$ 6.789,86 | \$ 2.282,31 | \$ 273,88 | \$ 291.431,62 | \$ 273,88 |
| TOTAL | \$507.165,51 | \$ 60.859,86 | \$352.887,88 | \$ 42.346,54 | \$103.206,40 | \$ 72.264,08 | \$ 4.111,95 | \$3.611.464,40 | \$ 4.111,95 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



IVA (COMPRAS- VENTAS) AGROGANA S.A
RESUMEN DE LAS COMPRAS Y VENTAS 2012

| MES | COMPRAS | | VENTAS | |
|--------------|----------------------|----------------------|------------------------|--------------------|
| | Valor de la compra | IVA 12% | Valor de la venta | IVA 12% |
| Enero | \$ 94.259,43 | \$ 11.311,13 | \$ 288.679,68 | \$ 52,79 |
| Febrero | \$ 76.601,14 | \$ 9.192,14 | \$ 549.393,93 | \$ 535,52 |
| Marzo | \$ 57.276,19 | \$ 6.873,14 | \$ 307.993,06 | \$ 1.486,05 |
| Abril | \$ 54.706,39 | \$ 6.564,77 | \$ 284.146,96 | \$ 393,51 |
| Mayo | \$ 81.430,29 | \$ 9.771,63 | \$ 311.349,61 | \$ 366,03 |
| Junio | \$ 49.429,88 | \$ 5.931,59 | \$ 245.809,09 | \$ 63,09 |
| Julio | B1/9 \$ 69.890,16 | \$ 8.386,82 | B 3/9 \$ 217.443,77 | \$ 90,54 |
| Agosto | \$ 65.809,77 | \$ 7.897,17 | \$ 270.142,27 | \$ 116,99 |
| Septiembre | \$ 73.567,87 | \$ 8.828,14 | \$ 312.628,91 | \$ 113,63 |
| Octubre | \$ 78.372,55 | \$ 9.404,71 | \$ 308.410,38 | \$ 335,38 |
| Noviembre | \$ 102.127,49 | \$ 12.255,30 | \$ 294.016,89 | \$ 284,54 |
| Diciembre | \$ 56.582,23 | \$ 6.789,86 | \$ 293.713,93 | \$ 273,88 |
| Total | \$ 860.053,39 | \$ 103.206,40 | \$ 3.683.728,48 | \$ 4.111,95 |

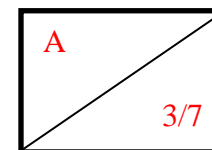
COMENTARIO:

Una vez que se ha realizado el respectivo análisis de la documentación que corresponde a las compras y ventas del 2012, se determina que la información planteada en la los diferentes comprobantes son leales.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



AGROGANA AGENTE DE RETENCIÓN DEL IVA

| MES | RETENCIÓN DEL 30% | RETENCIÓN DEL 70% | RETENCIÓN DEL 100% | TOTAL |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| Enero | - | - | \$ 4.360,11 | \$ 4.360,11 |
| Febrero | - | - | \$ 4.088,00 | \$ 4.088,00 |
| Marzo | - | - | \$ 4.794,19 | \$ 4.794,19 |
| Abril | - | - | \$ 4.369,17 | \$ 4.369,17 |
| Mayo | - | - | \$ 3.810,52 | \$ 3.810,52 |
| Junio | - | - | \$ 4.085,84 | \$ 4.085,84 |
| Julio | - | \$ 287,09 | B 9/9 \$ 4.034,76 | \$ 4.321,85 |
| Agosto | \$ 570,21 | - | \$ 3.573,69 | \$ 4.143,90 |
| Septiembre | - | \$ 22,44 | \$ 4.337,30 | \$ 4.359,74 |
| Octubre | - | - | \$ 3.446,52 | \$ 3.446,52 |
| Noviembre | \$ 7,20 | - | \$ 7.069,49 | \$ 7.076,69 |
| Diciembre | \$ 11,96 | - | \$ 2.512,25 | \$ 2.524,21 |
| TOTAL | \$ 589,37 | \$ 309,53 | \$ 50.481,84 | \$ 51.380,74 |

Y

✓

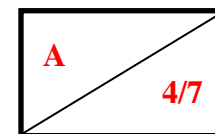
COMENTARIO:

Una vez que se ha realizado el respectivo análisis de la documentación que corresponde a las diferentes retenciones del IVA que se realizó en el año 2012, se determina que los valores proporcionados en las retenciones son reales.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



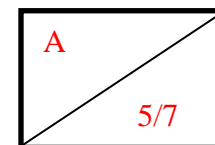
CÁLCULO DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y EL VALOR DE LA DECLARACIÓN DEL IVA

| MES | IVA VENTAS 12% | (-) IVA COMPRAS 12% | (=) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA ESTE MES | CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES | CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA. | VALOR A PAGAR |
|--------------|----------------|---------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| Enero | \$ 52,79 | (\$ 11.318,57) | \$ 11.265,78 | \$ 172.499,39 | \$ 161.233,61 | \$ 4.360,11 | \$ 4.360,11 |
| Febrero | \$ 535,52 | (\$ 9.192,14) | \$ 8.656,62 | \$ 165.301,52 | \$ 172.499,59 | \$ 4.088,00 | \$ 4.088,00 |
| Marzo | \$ 1.486,05 | (\$ 6.873,14) | \$ 5.387,09 | \$ 170.688,61 | \$ 165.301,52 | \$ 4.794,19 | \$ 4.794,19 |
| Abril | \$ 393,51 | (\$ 6.009,39) | \$ 5.615,88 | \$ 176.301,74 | \$ 170.685,86 | \$ 4.369,17 | \$ 4.369,17 |
| Mayo | \$ 366,03 | (\$ 9.771,63) | \$ 9.405,60 | \$ 185.707,34 | \$ 176.301,74 | \$ 3.810,52 | \$ 3.810,52 |
| Junio | \$ 63,09 | (\$ 5.931,59) | \$ 5.868,50 | \$ 191.575,84 | \$ 185.707,34 | \$ 4.085,84 | \$ 4.085,84 |
| Julio | \$ 90,54 | (\$ 7.855,27) | \$ 7.764,73 | \$ 199.337,60 | \$ 191.572,87 | \$ 4.321,85 | \$ 4.321,85 |
| Agosto | \$ 116,99 | (\$ 7.897,17) | \$ 7.780,18 | \$ 199.414,48 | \$ 199.337,60 | \$ 4.143,90 | \$ 4.143,90 |
| Septiembre | \$ 113,63 | (\$ 8.828,14) | \$ 8.714,51 | \$ 208.128,99 | \$ 199.414,48 | \$ 4.359,74 | \$ 4.359,74 |
| Octubre | \$ 335,38 | (\$ 9.404,71) | \$ 9.069,33 | \$ 217.198,32 | \$ 208.128,99 | \$ 3.446,52 | \$ 3.446,52 |
| Noviembre | \$ 270,82 | (\$ 12.255,30) | \$ 11.970,76 | \$ 229.182,80 | \$ 217.198,32 | \$ 7.076,69 | \$ 7.076,69 |
| Diciembre | \$ 273,88 | (\$ 6.789,86) | \$ 6.515,98 | \$ 235.668,14 | \$ 229.152,16 | \$ 2.524,21 | \$ 2.524,21 |
| TOTAL | \$ 4.098,23 | (\$102.126,91) | \$ 98.014,96 | \$ 2.351.004,77 | \$ 2.252.989,81 | \$ 51.380,74 | \$ 51.380,74 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANALISIS:

Una vez que se ha realizado el respectivo cálculo del crédito tributario y el valor de la declaración mensual del IVA, se pudo determinar que para el respectivo cálculo se tuvo inconvenientes en lo que se refiere a la forma de archivar los respectivos comprobantes, por lo que el equipo auditor propone la implementación de políticas específicas para el manejo de la respectiva documentación que se maneja en la entidad.

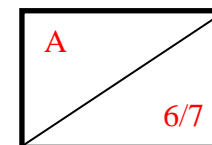
OBSERVACIONES

- Para el mes de enero se considera el crédito tributario del mes de diciembre \$ 161.233,61.
- En el mes de febrero existe un ajuste por IVA devuelto por un valor de \$ 15.854,69, el mismo que afecta de manera directa en lo que se refiere al crédito tributario para el próximo mes.
- Marzo.- existe una variación de \$ 2,75 por una equivocación al momento de la sumatoria del IVA en compras por lo que aflige al crédito tributario de este mes.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



- Abril.- se determina que existe ventas locales con tarifa 0% que no dan a crédito tributario, de tal manera que afecta al crédito tributario y por consiguiente al factor de proporcionalidad es de 0,92% lo que normalmente es del 1%.
- Julio.- Se verifica que existe ventas locales con tarifa 0% que no dan a crédito tributario, de tal manera que afecta al crédito tributario y por consiguiente al factor de proporcionalidad es de 0,94%.
- En el mes de agosto existe un ajuste por IVA devuelto por un valor de \$ 7.703,30. el mismo que afecta de manera directa en lo que se refiere al crédito tributario para el próximo mes.
- Noviembre.- existe una variación de \$ 30,59 por una equivocación al momento de la sumatoria del IVA en compras por lo que afecta al crédito tributario de este mes.
- En el mes de diciembre existe un ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario, por un valor de \$ 18.701.72. el mismo que afecta de manera directa en lo que se refiere al crédito tributario para el próximo mes.

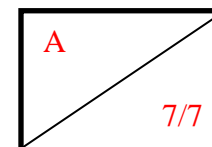
COMENTARIO

Los valores antes mencionado en las observaciones, representan un informativo necesario para poder verificar los montos de la declaración y la documentación, es decir esto sirve para una mejor comprensión de los montos, y que toda esta información se encuentra reflejado en la declaración respectiva.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



DECLARACIÓN DEL IVA AGROGANA S.A

| MES | DECLARACIÓN S/ NOVENO DÍGITO | FECHA DECLARACIÓN AGROGANA S.A | VALOR S/ FORMULARIO | VALOR S/ AUDITORÍA | DIFERENCIAS | OBSERVACIONES |
|-------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|---|
| Enero | 26/02/2012 | 24/02/2012 | \$ 4.360,11 | \$ 4.360,11 | - | AGROGANA, en lo que se refiere al cumplimiento de las obligaciones tributarias, está al tanto y consiente de cada uno de los pagos, y la única observación que se determina es que la forma de archivar los comprobantes, y el respaldo de las declaraciones realizadas no son las adecuadas, por lo que es necesario tomar medidas correctivas |
| Febrero | 26/03/2012 | 26/03/2012 | \$ 4.088,00 | \$ 4.088,00 | - | |
| Marzo | 26/04/2012 | 24/04/2012 | \$ 4.794,19 | \$ 4.794,19 | - | |
| Abril | 26/05/2012 | 23/05/2012 | \$ 4.369,17 | \$ 4.369,17 | - | |
| Mayo | 26/06 /2012 | 26/06/2012 | \$ 3.810,52 | \$ 3.810,52 | - | |
| Junio | 26/07/2012 | 26/07/2012 | \$ 4.085,84 | \$ 4.085,84 | - | |
| Julio | 26/08/2012 | 25/08/2012 | \$ 4.321,85 | \$ 4.321,85 | - | |
| Agosto | 26/09/2012 | 25/09/2012 | \$ 4.143,90 | \$ 4.143,90 | - | |
| Septiembre | 26/10/2012 | 25/10/2012 | \$ 4.359,74 | \$ 4.359,74 | - | |
| Octubre | 26/11/2012 | 24/11/2012 | \$ 3.446,52 | \$ 3.446,52 | - | |
| Noviembre | 26/12/2012 | 19/12/2012 | \$ 7.076,69 | \$ 7.076,69 | - | |
| Diciembre | 26/01/2013 | 24/01/2013 | \$ 2.524,21 | \$ 2.524,21 | - | |
| TOTAL | | | \$ 51.380,74 | \$ 51.380,74 | | |

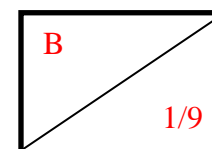
ANALISIS:

Al finalizar la verificación y comprobación, sobre la cancelación y el cumplimiento del pago del impuesto al valor agregado en la declaración respectiva, AGROGANA S.A se encuentra en un ambiente favorable sobre el acatamiento de dichas obligaciones, pero que ante esto uno de sus principales falencias es que se determinan en varias ocasiones equivocaciones en lo que se refiere a los cálculos del IVA, para determinar una información general o global.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 31/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



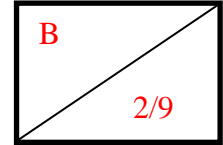
3.14.3.2 ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.

DETALLE DE LAS COMPRAS 2012

| MES | Factura | | | Liquidación de compras | | | Nota de Venta | | | TOTALES | | |
|-------|---------------|----------------|---------------|------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| | BI Tarifa 0 % | BI Tarifa 12 % | Valor del IVA | BI Tarifa 0 % | BI Tarifa 12 % | Valor del IVA | BI Tarifa 0 % | BI Tarifa 12 % | Valor del IVA | BI 0% | BI 12% | VALOR DEL IVA |
| Ene. | \$ 107.590,52 | \$ 94.008,37 | \$11.281,00 | \$ 1.920,80 | \$ 250,90 | \$ 30,11 | \$ 599,15 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 110.110,47 | \$ 94.259,27 | \$ 11.311,11 |
| Feb. | \$ 102.898,35 | \$ 75.753,74 | \$ 9.090,45 | \$ 83,87 | \$ 847,40 | \$ 101,69 | \$ 424,14 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 103.406,36 | \$ 76.601,14 | \$ 9.192,14 |
| Mar. | \$ 105.987,07 | \$ 53.651,89 | \$ 6.438,23 | \$ 1.019,28 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 249,53 | \$ 3.624,30 | \$ 434,92 | \$ 107.255,88 | \$ 57.276,19 | \$ 6.873,14 |
| Abr. | \$ 78.567,75 | \$ 54.256,33 | \$ 6.510,76 | \$ 1.651,62 | \$ 408,81 | \$ 49,06 | \$ 21.438,09 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 101.657,46 | \$ 54.665,14 | \$ 6.559,82 |
| Muy | \$ 100.372,38 | \$ 69.238,47 | \$ 8.308,62 | \$ 84,18 | \$ 12.191,82 | \$ 1.463,02 | \$ 926,10 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 101.382,66 | \$ 81.430,29 | \$ 9.771,63 |
| Jun. | \$ 53.288,13 | \$ 49.429,88 | \$ 5.931,59 | \$ 597,90 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 253,16 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 54.139,19 | \$ 49.429,88 | \$ 5.931,59 |
| Jul. | \$ 710,33 | \$ 519,16 | \$ 62,30 | \$ 274,80 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 94.164,00 | \$ 69.371,00 | \$ 8.324,52 | \$ 95.149,13 | \$ 69.890,16 | \$ 8.386,82 |
| Ago. | \$ 89.742,00 | \$ 65.809,70 | \$ 7.897,16 | \$ 480,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 867,60 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 91.089,60 | \$ 65.809,70 | \$ 7.897,16 |
| Sep. | \$ 82.822,19 | \$ 64.499,35 | \$ 7.739,92 | \$ 216,09 | \$ 9.003,52 | \$ 1.080,42 | \$ 1.381,37 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 84.419,65 | \$ 73.502,87 | \$ 8.820,34 |
| Oct. | \$ 91.754,15 | \$ 77.152,63 | \$ 9.258,32 | \$ 2.108,85 | \$ 1.219,92 | \$ 146,39 | \$ 106,67 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 93.969,67 | \$ 78.372,55 | \$ 9.404,71 |
| Nov. | \$ 104.601,37 | \$ 99.615,84 | \$11.953,90 | \$ 2.717,60 | \$ 2.511,65 | \$ 301,40 | \$ 80,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 107.398,97 | \$102.127,49 | \$ 12.255,30 |
| Dic. | \$ 103.292,06 | \$ 56.377,48 | \$ 6.765,30 | \$ 43,47 | \$ 204,75 | \$ 24,57 | \$ 1.045,78 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 104.381,31 | \$ 56.582,23 | \$ 6.789,87 |
| TOTAL | \$ 918.334,24 | \$760.312,84 | \$91.237,54 | \$11.198,46 | \$ 26.638,77 | \$ 3.196,65 | \$121.535,59 | \$ 72.995,30 | \$ 8.759,44 | \$1.154.360,35 | \$859.946,91 | \$103.193,63 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



OBSERVACIONES

- Para el mes de abril en lo referente a las compras existe un comprobante de venta emitido por reembolso, y su respectiva descripción se determina de la siguiente manera:

| Transacción | BI 0% | BI 12% | VALOR DEL IVA |
|--------------------------|-------|----------|---------------|
| Comprobante de reembolso | \$ 5 | \$ 41,25 | \$ 4,95 |

- Para el mes de Septiembre en lo referente a las compras existe un comprobante de pasajes emitidos por empresa de aviación, y su respectiva descripción se determina de la siguiente manera:

| Transacción | BI 0% | BI 12% | VALOR DEL IVA |
|---|---------|--------|---------------|
| Pasaje emitidos por empresa de aviación | \$ 9,10 | \$ 65 | \$ 7,80 |

- En lo referente a las compras están de acuerdo a la documentación respectiva, y que solo se puede manifestar que existen variaciones al momento de ingresar al sistema del SRI.

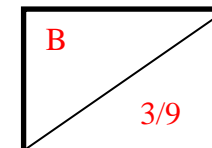
Comentario:

Las observaciones mencionadas en el párrafo anterior, son montos que afectan al análisis realizado del anexo transaccional (compras), pero que si están detallados en el formulario respectivo, es decir es solo un informativo para poder cotejar los valores.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.

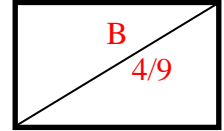
DETALLE DE LAS VENTAS Y EXPORTACIONES 2012

| Mes | Ventas | | | Exportación | | TOTAL VENTAS |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | Valor del IVA | Formulario Único de Exportación (FUE) | Notas de Crédito | |
| Enero | \$ 0,00 | \$ 439,89 | \$ 52,79 | \$ 288.239,79 | \$ 9.745,09 | \$ 288.679,68 |
| Febrero | \$ 0,00 | \$ 4.462,70 | \$ 535,52 | \$ 544.931,23 | \$ 7.226,97 | \$ 549.393,93 |
| Marzo | \$ 108,00 | \$ 12.538,35 | \$ 1.504,60 | \$ 295.501,33 | \$ 8.100,00 | \$ 308.147,68 |
| Abril | \$ 23.515,40 | \$ 3.279,21 | \$ 393,51 | \$ 257.352,35 | \$ 6.046,90 | \$ 284.146,96 |
| Mayo | \$ 0,00 | \$ 3.050,27 | \$ 366,03 | \$ 308.299,34 | \$ 6.508,43 | \$ 311.349,61 |
| Junio | \$ 120,00 | \$ 525,77 | \$ 63,09 | \$ 245.163,32 | \$ 6.390,27 | \$ 245.809,09 |
| Julio | \$ 13.545,00 | \$ 754,46 | \$ 90,54 | \$ 203.144,31 | \$ 3.733,24 | \$ 217.443,77 |
| Agosto | \$ 0,00 | \$ 4.014,31 | \$ 481,72 | \$ 266.127,96 | \$ 3.039,41 | \$ 270.142,27 |
| Septiembre | \$ 0,00 | \$ 10.660,80 | \$ 1.279,30 | \$ 301.968,11 | \$ 0,00 | \$ 312.628,91 |
| Octubre | \$ 0,00 | -\$ 5.414,77 | -\$ 649,77 | \$ 313.825,15 | \$ 0,00 | \$ 308.410,38 |
| Noviembre | \$ 709,50 | \$126.284,31 | \$ 15.154,12 | \$ 167.732,58 | \$ 0,00 | \$ 294.726,39 |
| Diciembre | \$ 0,00 | \$ 2.282,31 | \$ 273,88 | \$ 291.431,62 | \$ 4.365,45 | \$ 293.713,93 |
| TOTAL | \$ 37.997,90 | \$162.877,61 | \$ 19.545,31 | \$ 3.483.717,09 | \$ 55.155,76 | \$ 3.684.592,60 |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



OBSERVACIONES

- En el mes de marzo en lo referente a las ventas existe una nota de crédito por un valor de \$ 154,62 generando un valor del IVA de \$18,55.

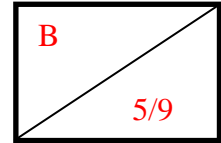
COMENTARIO

El valor que se determina en las observaciones, son un informativo que sirve para cuadrar en lo que se refiere al anexo transacciones (Ventas-exportaciones), y que esta información se encuentra plasmado en las declaraciones respectivas.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.
DETALLE DEL TOTAL DE COMPROBANTES ANULADOS (NOINCLUYE
LOS DADOS DE BAJA)

| Mes | Numero |
|--------------|-----------|
| Enero | 6 |
| Febrero | 2 |
| Marzo | 21 |
| Abril | 0 |
| Mayo | 31 |
| Junio | 10 |
| Julio | 9 |
| Agosto | 0 |
| Septiembre | 8 |
| Octubre | 8 |
| Noviembre | 0 |
| Diciembre | 0 |
| TOTAL | 95 |

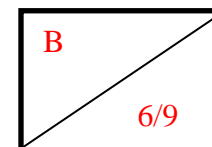
Observaciones

La mayoría de los comprobantes anulados son por una mala forma de llenado ya sea por la cantidad o la fecha respectiva, las mismas que se encuentran reflejado en el anexo transaccional simplificado.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.
DETALLE DE LAS RETENCIONES 2012 (AGENTE DE RETENCIÓN)

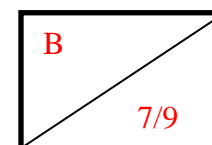
| Mes | Honorarios Profesionales | | SERVICIOS | | | | | | TOTAL | |
|--------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| | BI | Valor Reten. | Perdón. la mano de obra | Valor Reten. | Entre sociedades | Valor Retenido | Transporte e. de carga | Valor Retenido | BI | Valor Retenido |
| Ene. | \$ 732,00 | \$ 73,20 | \$ 148,00 | \$ 2,96 | \$ 9.717,87 | \$ 194,36 | \$ 5.984,14 | \$ 59,84 | \$ 16.582,01 | \$ 330,36 |
| Feb. | \$ 766,96 | \$ 76,70 | \$ 2.194,00 | \$ 43,88 | \$ 8.015,45 | \$ 160,31 | \$ 6.382,00 | \$ 63,82 | \$ 17.358,41 | \$ 344,71 |
| Mar. | \$ 1.104,88 | \$ 110,49 | \$ 3.058,00 | \$ 61,16 | \$ 14.412,32 | \$ 288,25 | ✓ \$ 5.370,00 | \$ 53,70 | \$ 23.945,20 | \$ 513,59 |
| Abrí. | \$ 2.279,30 | \$ 227,93 | \$ 17.564,00 | \$ 351,28 | \$ 7.517,98 | \$ 150,36 | \$ 5.513,00 | \$ 55,13 | \$ 32.874,28 | \$ 784,70 |
| Mayo | \$ 832,00 | \$ 83,20 | \$ 6.423,72 | \$ 128,47 | \$ 9.979,45 | \$ 199,59 | ✓ \$ 4.886,00 | \$ 48,86 | \$ 22.121,17 | \$ 460,12 |
| Jun. | \$ 732,00 | \$ 73,20 | \$ 14.962,60 | \$ 299,25 | \$ 9.280,10 | \$ 185,60 | \$ 5.895,50 | \$ 58,96 | \$ 30.870,20 | \$ 617,01 |
| Jul. | \$ 300,00 | \$ 30,00 | \$ 7.800,52 | \$ 156,01 | \$ 21.049,85 | \$ 421,00 | \$ 7.061,00 | \$ 70,61 | \$ 36.211,37 | \$ 677,62 |
| Ajos. | \$ 2.024,00 | \$ 202,40 | \$ 5.007,76 | \$ 100,16 | \$ 22.369,97 | \$ 447,40 | \$ 10.997,00 | \$ 109,97 | \$ 40.398,73 | \$ 859,92 |
| Sep. | \$ 1.707,09 | \$ 170,71 | \$ 3.273,00 | \$ 65,46 | \$ 16.559,96 | \$ 331,20 | \$ 7.440,00 | \$ 74,40 | \$ 28.980,05 | \$ 641,77 |
| Oct. | \$ 3.440,00 | \$ 344,00 | \$ 7.229,23 | \$ 144,58 | \$ 24.018,22 | \$ 480,36 | \$ 12.293,70 | \$ 122,94 | \$ 46.981,15 | \$ 1.091,89 |
| Nov. | \$ 1.892,00 | \$ 189,20 | \$ 736,00 | \$ 14,72 | \$ 34.709,59 | \$ 694,19 | \$ 10.371,00 | \$ 103,71 | \$ 47.708,59 | \$ 1.001,82 |
| Dic. | \$ 1.232,00 | \$ 123,20 | \$ 62,00 | \$ 1,24 | \$ 15.147,22 | \$ 302,94 | \$ 7.709,07 | \$ 77,09 | \$ 24.150,29 | \$ 504,48 |
| TOTAL | \$ 17.042,23 | \$ 1.704,22 | \$ 68.458,83 | \$ 1.369,18 | \$ 192.777,98 | \$ 3.855,56 | \$ 89.902,41 | \$ 899,02 | \$368.181,45 | \$ 7.827,98 |

C1/7

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



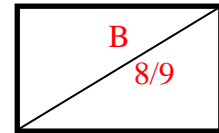
EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



(ATS) DETALLE DE LAS RETENCIONES 2012 (AGENTE DE RETENCIÓN)

| Mes | Transferencia de bienes | Valor Retenido | Aren. de bienesin mueble. | Valor Reten. | Seguros | Valor Reten. | Otras compras no sujetos a retención. | Valor Reten | Otras retenciones (1% 2% 8%) | Valor retenido | Total | |
|------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|--------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | BI | Valor Reto. |
| Ene. | \$ 166.204,48 | \$ 1.662,04 | ✓ \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 145,20 | \$ 1,45 | \$ 9.134,33 | - | \$ 10.846,92 | \$ 108,92 | \$ 186.480,93 | \$ 1.784,42 |
| Feb. | \$ 122.766,76 | \$ 1.227,67 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 6.058,81 | - | \$ 33.559,58 | \$ 336,55 | \$ 162.535,15 | \$ 1.576,22 |
| Mar | \$ 88.056,97 | \$ 880,57 | ✓ \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 85,85 | \$ 0,86 | \$ 0,00 | - | \$ 40.587,12 | \$ 468,21 | \$ 128.879,94 | \$ 1.361,64 |
| Abri | \$ 79.496,42 | \$ 794,96 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 331,57 | \$ 3,32 | \$ 29.277,34 | - | \$ 10.953,28 | \$ 109,53 | \$ 120.208,61 | \$ 919,81 |
| May | \$ 99.765,78 | \$ 997,66 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 6.764,97 | C 2 / 7 | \$ 42.238,71 | \$ 426,64 | \$ 148.919,46 | \$ 1.436,30 |
| Jun. | \$ 47.349,57 | \$ 473,50 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 7.765,22 | | \$ 17.534,08 | \$ 175,94 | \$ 72.798,87 | \$ 661,44 |
| Jul. | \$ 97.040,24 | \$ 970,40 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 8.578,22 | C 3 / 7 | \$ 23.059,46 | \$ 265,26 | \$ 128.827,92 | \$ 1.247,66 |
| Ajos | \$ 83.941,00 | \$ 839,41 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 115,00 | \$ 1,15 | \$ 9.022,33 | | \$ 14.614,91 | \$ 214,04 | \$ 107.843,24 | \$ 1.066,60 |
| Sep. | \$ 97.767,32 | \$ 977,67 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 216,14 | \$ 2,16 | \$ 7.710,24 | - | \$ 12.772,34 | \$ 127,82 | \$ 118.616,04 | \$ 1.119,65 |
| Oct. | \$ 101.593,53 | \$ 1.015,94 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 9.267,90 | - | \$ 14.348,94 | \$ 152,34 | \$ 125.360,37 | \$ 1.180,28 |
| Nov. | \$ 121.725,77 | \$ 1.217,26 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 499,83 | \$ 5,00 | \$ 8.010,11 | - | \$ 22.177,27 | \$ 298,05 | \$ 152.562,98 | \$ 1.532,31 |
| Dic. | \$ 119.858,37 | \$ 1.198,58 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 5.512,38 | - | \$ 11.292,50 | \$ 132,66 | \$ 136.813,25 | \$ 1.343,24 |
| TOT | \$ 1.225.566,21 | \$ 12.255,66 | \$1.800,00 | \$ 144,00 | \$ 1.393,59 | \$ 13,94 | \$107.101,85 | | \$253.985,11 | \$ 2.815,96 | \$1.589.846,76 | \$ 15.229,56 |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.
RESUMEN DE LAS RETENCIONES 2012 (AGENTE DE RETENCIÓN)

| Mes | Transferencia de bienes | Valor Retenido |
|--------------|-------------------------|---------------------|
| Enero | \$ 203.062,94 | \$ 2.114,78 |
| Febrero | \$ 179.893,56 | \$ 1.920,92 |
| Marzo | \$ 152.825,14 | \$ 1.875,23 |
| Abril | \$ 153.082,89 | \$ 1.704,51 |
| Mayo | \$ 171.040,63 | \$ 1.896,42 |
| Junio | \$ 103.669,07 | \$ 1.278,44 |
| Julio | \$ 165.039,29 | \$ 1.925,28 |
| Agosto. | \$ 148.241,97 | \$ 1.926,52 |
| Septiembre | \$ 147.596,09 | \$ 1.761,42 |
| Octubre | \$ 172.341,52 | \$ 2.272,16 |
| Noviembre | \$ 200.271,57 | \$ 2.534,13 |
| Diciembre | \$ 160.963,54 | \$ 1.847,72 |
| TOTAL | \$ 1.958.028,21 | \$ 23.057,54 |

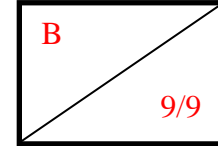
Observaciones

En el análisis respectivo manifiesta los valores reales, pero que como principal incertidumbre es que al momento de la declaración varia los montos entre los documentos y el sistema del SRI, pero que no son verdaderamente considerables.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS.
DETALLE DE LAS RETENCIONES DEL IVA Y QUE LE EFECTUARON EN
EL 2012

| Mes | Retención del IVA | | | Valor de las Retenciones que le efectuaron | |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|--|---------------------------|
| | Bienes | Servicios | IVA 100% | IVA que le han retenido | Renta que le han retenido |
| Enero | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 4.360,11 | \$ 0,00 | \$ 3,67 |
| Febrero | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 4.088,00 | \$ 0,00 | \$ 43,46 |
| Marzo | \$ 23,24 | \$ 0,00 | \$ 4.770,95 | \$ 0,00 | \$ 122,77 |
| Abril | \$ 24,82 | \$ 0,00 | \$ 4.344,35 | \$ 0,00 | \$ 266,42 |
| Mayo | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 6.810,52 | \$ 0,00 | \$ 3,39 |
| Junio | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 4.085,84 | \$ 0,00 | \$ 5,66 |
| Julio | \$ 0,00 | \$ 287,09 | \$ 4.034,76 | A 4/9 \$ 0,00 | \$ 141,75 |
| Agosto | \$ 0,00 | \$ 570,21 | \$ 3.573,69 | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| Septiembre | \$ 0,00 | \$ 22,44 | \$ 4.337,30 | \$ 0,00 | \$ 8,52 |
| Octubre | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 3.446,52 | \$ 0,00 | \$ 6,20 |
| Noviembre | \$ 7,20 | \$ 0,00 | \$ 7.076,69 | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| Diciembre | \$ 11,96 | \$ 0,00 | \$ 2.512,25 | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| TOTAL | \$ 67,22 | \$ 879,74 | \$ 53.440,98 | \$ 0,00 | \$ 601,84 |

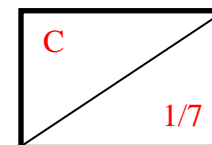
OBSERVACIONES

En el análisis respectivo manifiesta los valores reales, es decir que se encuentran acorde a lo que refleja la respectiva documentación de la entidad.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 10/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.3.3 DECLARACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE.

ANÁLISIS DE LA DECLARACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

| Mes | En relación de dependencia | | Honorarios profesionales | | Predomina la mano de obra | | Servicios | | | | TOTAL | |
|------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| | Base Imponible | Valor Retenido | Base Impón. | Valor Retenido | Base Imponible | Valor Retenido | Entre Sociedades (BI) | Valor Retenido | Transporte de carga | Valor Retenido | BI | Valor Reten. |
| Ene. | \$ 74.246,99 | - | \$ 732,00 | \$ 73,20 | \$ 148,00 | \$ 2,96 | \$ 9.717,87 | \$ 194,36 | \$ 5.984,14 | \$ 59,84 | \$ 90.829,00 | \$ 330,36 |
| Feb. | \$ 81.091,23 | \$ 342,70 | \$ 766,96 | \$ 76,70 | \$ 2.194,00 | \$ 43,88 | \$ 8.015,45 | \$ 160,31 | \$ 6.382,00 | \$ 63,82 | \$ 98.449,64 | \$ 687,41 |
| Mar. | \$ 72.781,94 | \$ 342,70 | \$ 1.104,88 | \$ 110,49 | \$ 3.058,00 | \$ 61,16 | \$ 14.412,32 | \$ 288,25 | \$ 5.370,00 | \$ 53,70 | \$ 96.727,14 | \$ 856,30 |
| Abr. | \$ 73.532,00 | \$ 342,04 | \$ 2.279,30 | \$ 227,93 | \$ 17.564,00 | \$ 351,28 | \$ 7.517,98 | \$ 150,36 | \$ 5.513,00 | \$ 55,13 | \$ 106.406,28 | \$ 1.126,74 |
| Muy | \$ 77.886,95 | \$ 342,04 | \$ 832,00 | \$ 83,20 | \$ 6.423,72 | \$ 128,47 | \$ 9.979,45 | \$ 199,59 | \$ 4.886,00 | \$ 48,86 | \$ 100.008,12 | \$ 802,16 |
| Jun. | \$ 80.750,18 | \$ 342,04 | \$ 732,00 | \$ 73,20 | \$ 14.962,60 | \$ 299,25 | \$ 9.280,10 | \$ 185,60 | \$ 5.895,50 | \$ 58,96 | \$ 111.620,38 | \$ 959,05 |
| Jul. | \$ 73.613,09 | \$ 342,04 | \$ 300,00 | \$ 30,00 | \$ 7.800,52 | \$ 156,01 | \$ 21.049,85 | \$ 421,00 | \$ 7.061,00 | \$ 70,61 | \$ 109.824,46 | \$ 1.019,66 |
| Ajos | \$ 75.838,75 | \$ 342,04 | \$ 2.024,00 | \$ 202,40 | \$ 5.007,76 | \$ 100,16 | \$ 22.369,97 | \$ 447,40 | \$ 10.997,00 | \$ 109,97 | \$ 116.237,48 | \$ 1.201,97 |
| Sep. | \$ 74.672,12 | \$ 342,04 | \$ 1.707,09 | \$ 170,71 | \$ 3.273,00 | \$ 65,46 | \$ 16.559,96 | \$ 331,21 | \$ 7.440,00 | \$ 74,40 | \$ 103.652,17 | \$ 983,82 |
| Oct. | \$ 83.902,99 | \$ 342,04 | \$ 3.440,00 | \$ 344,00 | \$ 7.229,93 | \$ 144,60 | \$ 24.018,22 | \$ 480,36 | \$ 12.293,70 | \$ 122,94 | \$ 130.884,84 | \$ 1.433,94 |
| Nov. | \$ 62.267,27 | \$ 342,04 | \$ 1.892,00 | \$ 189,20 | \$ 736,00 | \$ 14,72 | \$ 34.709,59 | \$ 694,19 | \$ 10.371,00 | \$ 103,71 | \$ 109.975,86 | \$ 1.343,86 |
| Dic. | \$ 302.833,47 | \$ 478,11 | \$ 1.232,00 | \$ 123,20 | \$ 62,00 | \$ 1,24 | \$ 15.147,22 | \$ 302,94 | \$ 7.709,07 | \$ 77,09 | \$ 326.983,76 | \$ 982,58 |
| TOT | \$1.133.416,98 | \$ 3.899,83 | 17.042,23 | \$ 1.704,23 | \$ 68.459,53 | \$ 1.369,19 | \$192.777,98 | \$ 3.855,57 | \$ 89.902,41 | \$ 899,03 | \$1.501.599,13 | \$ 11.727,85 |

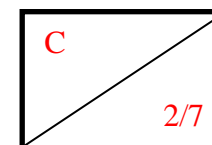
B
6
/
11

E
1
/
6

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DE LA DECLARACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

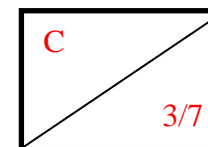
| Mes | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | | Arrendamiento | | Seguros | | Pagos bienes o servicios no sujetos a retención | TOTAL | |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------|---|------------------------|---------------------|
| | Base Imponible | Valor Retenido | Bienes inmuebles (BI) | Valor Retenido | Base Imponible | Valor Retenido | | BI | Valor Retenido |
| Ene. | \$ 166.204,48 | \$ 1.662,04 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 145,20 | \$ 1,45 | \$ 9.202,71 | \$ 166.499,68 | \$ 1.675,49 |
| Feb. | \$ 122.880,70 | \$ 1.228,81 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 6.058,81 | \$ 123.030,70 | \$ 1.240,81 |
| Mar. | \$ 88.056,97 | \$ 880,57 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 85,85 | \$ 0,86 | \$ 8.506,04 | \$ 88.292,82 | \$ 893,43 |
| Abr. | \$ 79.496,42 | \$ 794,96 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 331,57 | \$ 3,32 | \$ 29.277,34 | \$ 79.977,99 | \$ 810,28 |
| Muy | \$ 99.765,78 | \$ 997,66 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 6.764,97 | \$ 99.915,78 | \$ 1.009,66 |
| Jun. | \$ 47.249,57 | \$ 472,50 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 7.765,22 | \$ 47.399,57 | \$ 484,50 |
| Jul. | \$ 97.040,24 | \$ 970,40 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 8.578,22 | \$ 97.190,24 | \$ 982,40 |
| Ajos. | \$ 83.941,00 | \$ 839,41 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 115,06 | \$ 1,15 | \$ 9.022,33 | \$ 84.206,06 | \$ 852,56 |
| Sep. | \$ 97.767,32 | \$ 977,67 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 216,14 | \$ 2,16 | \$ 7.710,24 | \$ 98.133,46 | \$ 991,83 |
| Oct. | \$ 101.593,53 | \$ 1.015,94 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 9.267,90 | \$ 101.743,53 | \$ 1.027,94 |
| Nov. | \$ 121.725,77 | \$ 1.217,26 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | \$ 499,83 | \$ 5,00 | \$ 15.065,24 | \$ 122.375,60 | \$ 1.234,26 |
| Dic. | \$ 119.858,37 | \$ 1.198,58 | \$ 150,00 | \$ 12,00 | - | - | \$ 5.512,38 | \$ 120.008,37 | \$ 1.210,58 |
| TOTAL | \$ 1.225.580,15 | \$ 12.255,80 | \$ 1.800,00 | \$ 144,00 | \$ 1.393,65 | \$ 13,94 | \$ 122.731,40 | \$ 1.228.773,80 | \$ 12.413,74 |

B
7
/
11

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DE LA DECLARACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

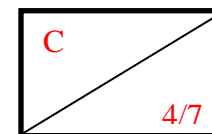
| Mes | OTRAS RETENCIONES | | | | | | TOTAL | |
|--------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------------|--------------------|
| | 1 % | | 2 % | | 8 % | | BI | Valor Retenido |
| | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | Base Imponible | Valor retenido | | |
| Ene. | \$ 10.801,92 | \$ 108,02 | \$ 45,00 | \$ 0,90 | - | - | \$ 10.846,92 | \$ 108,92 |
| Feb. | \$ 33.464,58 | \$ 334,65 | \$ 95,00 | \$ 1,90 | - | - | \$ 33.559,58 | \$ 336,55 |
| Mar. | \$ 39.453,12 | \$ 394,53 | \$ 284,00 | \$ 5,68 | \$ 850,00 | \$ 68,00 | \$ 40.587,12 | \$ 468,21 |
| Abr. | \$ 10.953,28 | \$ 109,53 | - | - | - | - | \$ 10.953,28 | \$ 109,53 |
| Muy | \$ 42.178,00 | \$ 421,78 | - | - | \$ 60,71 | \$ 4,86 | \$ 42.238,71 | \$ 426,64 |
| Jun. | \$ 17.474,08 | \$ 174,74 | \$ 60,00 | \$ 1,20 | - | - | \$ 17.534,08 | \$ 175,94 |
| Jul. | \$ 19.593,21 | \$ 195,93 | \$ 3.466,25 | \$ 69,33 | - | - | \$ 23.059,46 | \$ 265,26 |
| Ajos. | \$ 7.826,66 | \$ 78,27 | \$ 6.788,25 | \$ 135,77 | - | - | \$ 14.614,91 | \$ 214,04 |
| Sep. | \$ 12.762,34 | \$ 127,62 | \$ 10,00 | \$ 0,20 | - | - | \$ 12.772,34 | \$ 127,82 |
| Oct. | \$ 13.463,94 | \$ 134,64 | \$ 885,00 | \$ 17,70 | - | - | \$ 14.348,94 | \$ 152,34 |
| Nov. | \$ 14.549,67 | \$ 145,50 | \$ 7.627,60 | \$ 152,55 | - | - | \$ 22.177,27 | \$ 298,05 |
| Dic. | \$ 9.319,00 | \$ 93,19 | \$ 1.973,50 | \$ 39,47 | - | - | \$ 11.292,50 | \$ 132,66 |
| TOTAL | \$ 231.839,80 | \$ 2.318,40 | \$ 21.234,60 | \$ 424,70 | \$ 910,71 | \$ 72,86 | \$ 256.801,07 | \$ 2.815,96 |

B
7
/
11

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



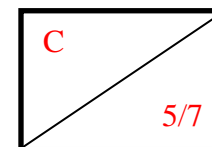
RESUMEN RETENCIÓN EN LA FUENTE

| TOTAL | | | OBSERVACIONES | |
|--------------|------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Mes | base imponible | Impuesto cp. | BI | IMP. XP |
| Enero | \$ 277.378,31 | \$ 2.114,77 | | |
| Febrero | \$ 261.098,73 | \$ 2.264,77 | | |
| Marzo | \$ 234.113,12 | \$ 2.217,94 | \$ 237.314,01 | \$ 2.954,14 |
| Abril | \$ 226.614,89 | \$ 2.046,55 | | \$ 2.128,85 |
| Mayo | \$ 248.927,58 | \$ 2.238,46 | \$ 260.699,90 | \$ 4.946,09 |
| Junio | \$ 184.319,25 | \$ 1.619,49 | | |
| Julio | \$ 238.652,38 | \$ 2.267,32 | | |
| Agosto | \$ 224.080,78 | \$ 2.268,57 | | |
| Septiembre | \$ 222.268,21 | \$ 2.103,47 | \$ 230.598,21 | \$ 4.019,38 |
| Octubre | \$ 256.245,21 | \$ 2.614,22 | | |
| Noviembre | \$ 269.593,97 | \$ 2.876,17 | \$ 271.793,97 | \$ 3.382,17 |
| Diciembre | \$ 463.797,01 | \$ 2.325,82 | | \$ 141,63 |
| TOTAL | \$ 3.107.089,44 | \$ 26.957,55 | \$1.000.406,09 | \$ 17.572,26 |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



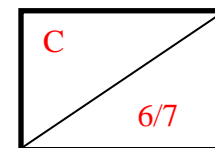
DECLARACIÓN DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

| MES | DECLARACIÓN S/ NOVENO DÍGITO | FECHA DECLARACIÓN AGROGANA S.A | VALOR S/ FORMULARIO | VALOR S/ AUDITORÍA | DIFERENCIAS | OBSERVACIONES |
|--------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---|
| Enero | 26/02/2012 | 24/02/2012 | \$ 2.114,77 | \$ 2.114,77 | - | En lo referente a esta declaración se determina que están debidamente especificados los valores reales, pero que se encuentran dificultad al momento de la revisión de los documentos (secuencia), así también se encontró pago por multas e intereses en ciertos casos. PCI . |
| Febrero | 26/03/2012 | 22/03/2012 | \$ 2.264,77 | \$ 2.264,77 | - | |
| Marzo | 26/04/2012 | 26/04/2012 | \$ 2.954,14 | \$ 2.954,14 | - | |
| Abril | 26/05/2012 | 14/06/2012 | \$ 2.128,85 | \$ 2.128,85 | - | |
| Mayo | 26/06 /2012 | 26/06/2012 | \$ 4.946,09 | \$ 4.946,09 | - | |
| Junio | 26/07/2012 | 26/07/2012 | \$ 1.619,49 | \$ 1.619,49 | - | |
| Julio | 26/08/2012 | 26/08/2012 | \$ 2.267,32 | \$ 2.267,32 | - | |
| Agosto | 26/09/2012 | 25/09/2012 | \$ 2.268,57 | \$ 2.268,57 | - | |
| Septiembre | 26/10/2012 | 26/10/2012 | \$ 4.019,38 | \$ 4.019,38 | - | |
| Octubre | 26/11/2012 | 26/11/2012 | \$ 2.614,22 | \$ 2.614,22 | - | |
| Noviembre | 26/11/2012 | 26/12/2012 | \$ 3.382,17 | \$ 3.382,17 | - | |
| Diciembre | 26/11/2012 | 28/01/2013 | \$ 141,63 | \$ 141,63 | - | |
| TOTAL | | | \$ 30.721,40 | \$ 30.721,40 | - | |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

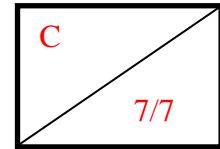


- En el mes de marzo, existe un pago al exterior por un valor \$ 3.200,89 obteniendo un impuesto retenido de 736,20 obteniendo un total del impuesto a pagar de este mes \$ 2.954,14.
- Para el mes de abril existe una multa y mora por realizar la declaración fuera del periodo de pago por un valor de \$ 82,30, afectando de manera directa al impuesto por pagar a \$ 2.128,85.
- Para mayo, se considera el pago que se realizó en el exterior y consta como tributación otros conceptos por un valor de \$ 11.772,32 generando un valor retenido de \$ 2.707,63 incrementando de manera directa al impuesto por pagar de este mes a \$ 4.946,09.
- En lo que se refiere al mes de septiembre se establece el pago que se realizó en el exterior y consta como tributación otros conceptos por un valor de \$ 8.330 generando un valor retenido de \$ 1.915,90 incrementando de manera directa al impuesto por pagar de este mes a \$ 4.019,38
- En el mes de Noviembre se establece el pago que se realizó en el exterior y consta como tributación otros conceptos por un valor de \$ 2.200 generando un valor retenido de \$ 506 incrementando de manera directa al impuesto por pagar de este mes a \$ 3.382,17
- Para el mes de diciembre se realizó un pago previo a la declaración por un valor de \$ 2.189,75 obteniendo un impuesto a pagar de 136,07, y que también en este mes se realizó una declaración sustitutiva, obtiene \$5,56 por interés por mora, y el total del impuesto a pagar del mes de diciembre es de \$ 141,63.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 24/01/2014 |

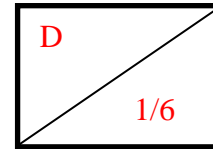


EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



COMENTARIO

En lo referente a las observaciones planteadas, se manifiesta que es una información adicional que se plantea para poder verificar la veracidad de los valores, es decir que es una información de apoyo que es necesario para poder cotejar los valor del respectivo análisis con la documentación referente a la retención en la fuente del impuesto a la renta, y que los mismos se encuentran reflejado en la declaración respectiva.

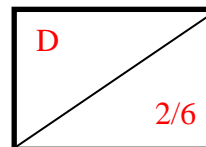


3.14.3.4 ANALISIS DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

| CUENTA | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | |
|---|------------------------------------|---|--|---|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Efectivo caja bancos | 240489,21 | ¥ | 240489,21 | ¢ |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes – corrientes | | | | |
| No relacionados/locales | 1997,87 | ¥ | 1997,87 | ¢ |
| No relacionados/del exterior | 190288,89 | ¥ | 190288,89 | ¢ |
| Otras cuentas y documentos por cobrar-corriente | | | | |
| No relacionados/Locales | 103314,28 | ¥ | 103314,28 | ¢ |
| (-) Provisión Catas Incobrables | 11419,75 | ¥ | 11419,75 | ¢ |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo o (IVA) | 163711,11 | ¥ | 163711,11 | ¢ |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) | 38509,36 | ¥ | 38509,36 | ¢ |
| Inventario de suministros y materiales | 29024,3 | ¥ | 29024,3 | ¢ |
| Inventario repuestos, herramientas y accesorios | 7818,81 | ¥ | 7818,81 | |
| Activos pagados por anticipado | 8943,14 | ¥ | 8943,14 | ¢ |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 772677,22 | ¥ | 772677,22 | ¢ |
| ACTIVO NO CORRIENTE Prop. Plant | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | |
| Inmuebles (excepto terrenos) | 605683,71 | ¥ | 605683,71 | ¢ |
| Muebles y enseres | 23382,15 | ¥ | 23382,15 | ¢ |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 1760585,66 | ¥ | 1760585,66 | ¢ |
| Equipo de computación y software | 46514,47 | ¥ | 46514,47 | ¢ |
| Vehículos, equipo de transporte | 152960,99 | ¥ | 152960,99 | ¢ |
| Activos biológicos | 1835811,36 | ¥ | 1835811,36 | ¢ |
| (-) De. Acu. Propiedades planta y equipo | 2161136,6 | ¥ | 2161136,6 | ¢ |
| Terrenos | 457866 | ¥ | 457866 | ¢ |
| Obras en proceso | 6079,38 | ¥ | 6079,38 | ¢ |
| TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 2727747,12 | ¥ | 2727747,12 | ¢ |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



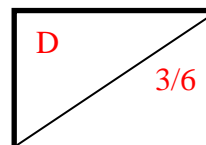
ANÁLISIS DEL IMPUESTO A LA RENTA

| CUENTA | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | |
|--|------------------------------------|---|--|---|
| ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE) | | | | |
| Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares | 456766,09 | ¥ | 456766,09 | ¢ |
| (-)Amortización Acumulada | 112,916,91 | ¥ | 112,916,91 | |
| TOTAL ACTIVO DIFERIDO | 343849,91 | ¥ | 343849,91 | ¢ |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | | | |
| Inversiones largo plazo/ acciones y participaciones | 47877,47 | ¥ | 47877,47 | ¢ |
| TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO | 47877,47 | ¥ | 47877,47 | ¢ |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 3119474,5 | ¥ | 3119474,5 | ¢ |
| TOTAL DEL ACTIVO | 3892151,72 | ¥ | 3892151,72 | ¢ |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores-corriente | | | | |
| Relacionados/locales | 55890,39 | ¥ | 55890,39 | ¢ |
| No relacionados/locales | 385132,63 | ¥ | 385132,63 | ¢ |
| Obligaciones con instituciones financieras-corriente | | | | |
| Locales | 209888,21 | ¥ | 209888,21 | ¢ |
| Del exterior | 125000 | ¥ | 125000 | ¢ |
| Otras cuentas y documentos por pagar | | | | |
| Relacionados/locales | 212565 | ¥ | 212565 | ¢ |
| No relacionados/locales | 160436,57 | ¥ | 160436,57 | ¢ |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 1148912,80 | ¥ | 1148912,80 | ¢ |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar proveedores largo plazo | | | | |
| Locales | 108484,21 | ¥ | 108484,21 | ¢ |
| Del exterior | 295000 | ¥ | 295000 | ¢ |
| Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) | | | | |
| Provisiones para jubilación patronal | 187781 | ¥ | 187781 | ¢ |
| Provisiones para desahucio | 48923 | ¥ | 48923 | ¢ |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 640188,21 | ¥ | 640188,21 | ¢ |
| TOTAL DEL PASIVO | 1789101,01 | ¥ | 1789101,01 | ¢ |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 17/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

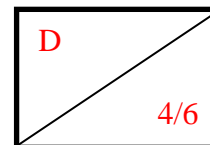


ANÁLISIS DEL IMPUESTO A LA RENTA

| CUENTA | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | |
|---|------------------------------------|----------|--|----------|
| PATRIMONIO NETO | | | | |
| Capital suscrito y/o asignado | 350800 | ¥ | 350800 | ¢ |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 52000 | ¥ | 52000 | ¢ |
| Reserva legal | 51319,49 | ¥ | 51319,49 | ¢ |
| Otras reservas | 1332996,50 | | 1332996,50 | ¢ |
| Utilidad no distribuida ejercicios anteriores | 186159,80 | ¥ | 186159,80 | ¢ |
| Utilidad del ejercicio | 129774,92 | ¥ | 129774,92 | ¢ |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 2103050,71 | ¥ | 2103050,71 | ¢ |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 3892151,72 | ¥ | 3892151,72 | ¢ |
| INGRESOS | | | | |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA | 34151,88 | ¥ | 34151,88 | ¢ |
| Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o excedentes de IVA | 37997,9 | ¥ | 37997,9 | ¢ |
| Exportaciones netas | 3540690,10 | ¥ | 3540690,10 | ¢ |
| Otros ingresos provenientes del exterior | | | | |
| Rendimientos financieros | 1077,35 | ¥ | 1077,35 | ¢ |
| Otras rentas gravadas | 42801,79 | ¥ | 42801,79 | ¢ |
| Dividendos | 7438,5 | | 7438,5 | ¢ |
| Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones | | | | |
| De otras locales | 1294,81 | ¥ | 1294,81 | ¢ |
| TOTAL INGRESOS | 3665452,33 | ¥ | 3665452,33 | ¢ |
| COSTOS Y GASTOS | | | | ¢ |
| Inv. Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 44361,45 | ¥ | 44361,45 | ¢ |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 928239,25 | ¥ | 928239,25 | ¢ |
| (-)Inv. Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 29024,30 | ¥ | 29024,30 | ¢ |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 945115,19 | ¥ | 945115,19 | ¢ |

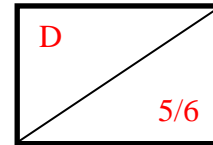


EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



ANÁLISIS DEL IMPUESTO A LA RENTA

| CUENTA | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | |
|---|------------------------------------|---|--|---|
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | 324235,2 | ¥ | 324235,2 | ¢ |
| Aporte a la seguridad social (incluyen fondos de reserva) | 181302,79 | ¥ | 181302,79 | ¢ |
| Honorarios profesionales y dietas | 14205,18 | ¥ | 14205,18 | ¢ |
| Arrendamiento de inmuebles | 4060 | | 4060 | ¢ |
| Mantenimiento y reparaciones | 181874,81 | ¥ | 181874,81 | ¢ |
| Combustible | 7146,68 | ¥ | 7146,68 | ¢ |
| Promoción y publicidad | 9167,45 | ¥ | 9167,45 | ¢ |
| Suministros y materiales | 20285,07 | ¥ | 20285,07 | ¢ |
| Transporte | 69194,04 | ¥ | 69194,04 | ¢ |
| Provisiones | | | | |
| Para jubilación patronal | 52340,2 | ¥ | 52340,2 | ¢ |
| Para cuentas incobrables | 1872,77 | ¥ | 1872,77 | ¢ |
| Intereses bancarios | | | | |
| Local | 26464,77 | ¥ | 26464,77 | ¢ |
| Del exterior | 42989,40 | ¥ | 42989,40 | ¢ |
| Intereses pagos a terceros | | | | |
| Relacionados Local | 15163,42 | ¥ | 15163,42 | ¢ |
| Seguros y reaseguros | 14093,15 | ¥ | 14093,15 | ¢ |
| Gastos de gestión | 12491,48 | ¥ | 12491,48 | ¢ |
| Impuestos, contribuciones y otros | 5101480 | ¥ | 5101480 | ¢ |
| Gastos de viaje | 10338,72 | ¥ | 10338,72 | ¢ |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión) | | | | |
| No acelerada | 200180,89 | ¥ | 200180,89 | ¢ |
| Depreciación de activos biológicos | 247486,16 | ¥ | 247486,16 | ¢ |
| Amortización de activos de exploración y explotación | | | | |
| Otras amortizaciones | 48174,64 | ¥ | 48174,64 | ¢ |
| Servicios públicos | 42037,67 | ¥ | 42037,67 | ¢ |
| Pagos por otros servicios | 20025,15 | ¥ | 20025,15 | ¢ |
| Pagos por otros bienes | 50841,38 | ¥ | 50841,38 | ¢ |
| TOTAL COSTOS | 3076106,85 | ¥ | 3076106,85 | ¢ |
| TOTAL GATOS | 459570,56 | ¥ | 459570,56 | ¢ |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 3535677,41 | ¥ | 3535677,41 | ¢ |



COMENTARIO: Los valores presentados en la declaración del Impuesto a la Renta, no consta con valores verdaderos, debido a que en la declaración presenta saldo erróneos, debido a los inconvenientes que presentaba el sistema SAIT.

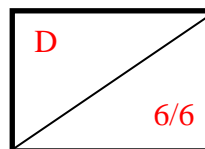
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA

| DESCRIPCIÓN | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | |
|--|------------------------------------|---|--|---|
| Utilidad del ejercicio | 129774,92 | ¥ | 129774,92 | ¢ |
| (-) Participación a trabajadores | 19466,24 | ¥ | 19466,24 | ¢ |
| (-) Dividendos percibidos exentos | 7438,5 | ¥ | 7438,5 | ¢ |
| (-) Otras rentas exentas | 1294,81 | ¥ | 1294,81 | ¢ |
| (+) Gastos no deducibles locales | 112866,24 | ¥ | 112866,24 | ¢ |
| (+) Gastos no deducibles del exterior | 42989,4 | ¥ | 42989,4 | ¢ |
| (+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 8424,11 | ¥ | 8424,11 | ¢ |
| (-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores | 30080,06 | ¥ | 30080,06 | ¢ |
| (-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad | 58400 | ¥ | 58400 | ¢ |
| Utilidad Gravable | 177421,44 | ¥ | 177421,44 | ¢ |
| Saldo utilidad gravable | 177421,44 | ¥ | 177421,44 | ¢ |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% | 177421,44 | ¥ | 177421,44 | |
| 23% IMPUESTO A LA RENTA | 40806,93 | ¥ | 40806,93 | |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente | 39494,95 | ¥ | 39494,95 | ¢ |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 17/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



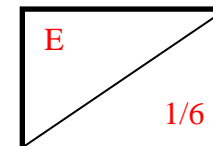
| | | | | |
|---|-----------------|----------|-----------------|----------|
| (=) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado | 1311,98 | Y | 1311,98 | ¢ |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | 1498,47 | Y | 1498,47 | ¢ |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 512,88 | Y | 512,88 | ¢ |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | 2297,57 | Y | 2297,57 | ¢ |
| Impuesto a la Renta a Pagar | 2297,57 | Y | 2297,57 | ¢ |
| ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | 37406,15 | Y | 37406,15 | ¢ |
| Primera cuota | 18446,64 | Y | 18446,64 | ¢ |
| Segunda cuota | 18446,64 | Y | 18446,64 | ¢ |

COMENTARIO:

Del cálculo realizado en la conciliación tributaria, de acuerdo a los datos proporcionados por contabilidad, se observa que los valores corresponden a lo que se presentaron en la declaración correspondiente del impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2012.



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.3.5 ANEXO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

ROL ANUAL 2012

| MES | TOTAL INGRESOS | APORTE PATRONAL | XIII | XIV | FONDOS RESERVA | TOTALES |
|--------------|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ENERO | \$ 74.246,99 | \$ 7.835,64 | \$ 6.716,17 | \$ 4.599,00 | \$ 5.781,48 | \$ 24.932,29 |
| FEBRERO | \$ 81.091,23 | \$ 9.903,78 | \$ 6.840,66 | \$ 4.256,76 | \$ 5.848,86 | \$ 26.850,06 |
| MARZO | \$ 72.781,94 | \$ 8.893,84 | \$ 6.593,94 | \$ 4.477,33 | \$ 5.757,61 | \$ 25.722,73 |
| ABRIL | \$ 73.532,00 | \$ 8.652,91 | \$ 6.427,46 | \$ 4.309,35 | \$ 5.567,10 | \$ 24.956,82 |
| MAYO | \$ 77.886,95 | \$ 9.737,01 | \$ 7.021,77 | \$ 4.501,67 | \$ 6.038,33 | \$ 27.298,77 |
| JUNIO | \$ 80.750,18 | \$ 10.015,97 | \$ 6.956,61 | \$ 4.450,65 | \$ 5.886,46 | \$ 27.309,68 |
| JULIO | \$ 73.613,09 | \$ 9.171,11 | \$ 6.588,12 | \$ 4.453,00 | \$ 5.729,50 | \$ 25.941,72 |
| AGOSTO | \$ 75.838,75 | \$ 9.390,70 | \$ 7.639,33 | \$ 4.453,00 | \$ 6.271,93 | \$ 27.754,97 |
| SEPTIEMBRE | \$ 74.672,12 | \$ 9.275,11 | \$ 11.293,24 | \$ 4.262,26 | \$ 9.339,10 | \$ 34.169,71 |
| OCTUBRE | \$ 83.902,99 | \$ 10.323,32 | \$ 7.653,11 | \$ 4.842,33 | \$ 6.256,40 | \$ 29.075,16 |
| NOVIEMBRE | \$ 62.267,27 | \$ 9.762,29 | \$ 7.438,08 | \$ 4.686,13 | \$ 6.226,86 | \$ 28.113,35 |
| DICIEMBRE | \$ 302.833,47 | \$ 9.573,25 | \$ 8.621,27 | \$ 4.891,00 | \$ 6.846,38 | \$ 29.931,90 |
| TOTAL | \$ 1.133.416,98 | \$ 112.534,93 | \$ 89.789,75 | \$ 54.182,48 | \$ 75.550,02 | \$ 332.057,18 |

C
1
/
7

E
5
/
6

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 09/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

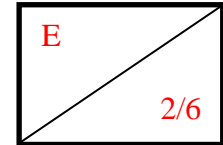


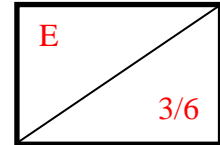
TABLA DEL IMPUESTO A LA RENTA

| AÑO 2012 | | | |
|--------------------|-----------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| En dólares | | | |
| Fracción Básica | Exceso hasta | Impuesto Fracción Básica | % Impuesto Fracción Excedente |
| 0 | 9.720 | 0 | 0% |
| 9.720 | 12.380 | 0 | 5% |
| 12.380 | 15.480 | 133 | 10% |
| 15.480 | 18.580 | 443 | 12% |
| 18.580 | 37.160 | 815 | 15% |
| 37.160 | 55.730 | 3.602 | 20% |
| 55.730 | 74.320 | 7.316 | 25% |
| 74.320 | 99.080 | 11.962 | 30% |
| 99.080 | En adelante | 19.392 | 35% |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 09/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
 ARCHIVO CORRIENTE
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



GASTOS PERSONALES

| DEDUCCIÓN DE GASTOS PERSONALES | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | GALO | ALVARO | GORGE | LETICIA | MARIA | ANA | RAFAEL | GABRIELA | ALEXANDRA | ANDRES | DAVID | RUBEN | TOTALES |
| GASTOS VIVIENDA | - | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | \$ 3.559,00 | \$ 40,00 | \$ 2.995,00 | \$ 0,00 | \$ 1.200,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 1.800,00 | \$ 120,00 | \$ 11.714,00 |
| GASTOS EDUCACIÓN | - | \$ 3.160,94 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 1.270,00 | \$ 400,00 | \$ 0,00 | \$ 0,00 | \$ 40,00 | \$ 2.000,00 | \$ 200,00 | \$ 1.500,00 | \$ 8.570,94 |
| GASTOS SALUD | - | \$ 3.160,94 | \$ 800,00 | \$ 941,00 | \$ 1.740,00 | \$ 1.200,00 | \$ 2.000,00 | \$ 985,80 | \$ 560,00 | \$ 1.100,00 | \$ 360,00 | \$ 700,00 | \$ 13.547,74 |
| GASTOS VESTIMENTA | - | \$ 3.160,94 | \$ 700,00 | \$ 100,00 | \$ 500,00 | \$ 800,00 | \$ 750,00 | \$ 1.164,20 | \$ 600,00 | \$ 350,00 | \$ 600,00 | \$ 500,00 | \$ 9.225,14 |
| GASTOS ALIMENTAC. | - | \$ 3.160,94 | \$ 2.200,00 | \$ 100,00 | \$ 1.250,00 | \$ 1.233,00 | \$ 1.750,00 | \$ 1.500,00 | \$ 1.300,00 | \$ 1.400,00 | \$ 600,00 | \$ 2.035,00 | \$ 16.528,94 |
| TOTAL | - | \$ 13.643,76 | \$ 4.700,00 | \$ 4.700,00 | \$ 4.800,00 | \$ 6.628,00 | \$ 4.500,00 | \$ 4.850,00 | \$ 2.500,00 | \$ 4.850,00 | \$ 3.560,00 | \$ 4.855,00 | \$ 59.586,76 |

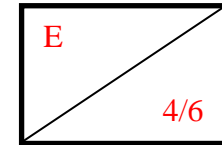
E
5
/
6

E
4
/
6

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 09/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



CÁLCULO DEL IMPUESTO RETENIDO AL TRABAJADOR

| | GALO | ALVARO | JORGE | LETI | MARY | ANITA | RAFA | GABY | ALEX | ANDRES | DAVID | RUBEN |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| SUELDO | 10.596,00 | 44.912,40 | 25.296,00 | 15.840,00 | 15.600,00 | 15.840,00 | 23.040,00 | 15.600,00 | 12.600,00 | 14.400,00 | 12.600,00 | 19.440,00 |
| EXTRAS | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 | 324,00 |
| T INGRESOS | 10.920,00 | 45.236,40 | 25.620,00 | 16.164,00 | 15.924,00 | 16.164,00 | 23.364,00 | 15.924,00 | 12.924,00 | 14.724,00 | 12.924,00 | 19.764,00 |
| AP PER | 990,73 | 4.199,31 | 2.365,18 | 1.481,04 | 1.458,60 | 1.481,04 | 2.154,24 | 1.458,60 | 1.178,10 | 1.346,40 | 1.178,10 | 1.817,64 |
| UT REL DEP | 9.929,27 | 41.037,09 | 23.254,82 | 14.682,96 | 14.465,40 | 14.682,96 | 21.209,76 | 14.465,40 | 11.745,90 | 13.377,60 | 11.745,90 | 17.946,36 |
| GP | E 3/6 | 13.643,76 | 4.700,00 | 4.700,00 | 4.800,00 | 6.628,00 | 4.500,00 | 4.850,00 | 2.500,00 | 4.850,00 | 3.560,00 | 4.855,00 |
| GP DED | - | 12.636,00 | 4.700,00 | 4.700,00 | 4.800,00 | 6.628,00 | 4.500,00 | 4.850,00 | 2.500,00 | 4.850,00 | 3.560,00 | 4.855,00 |
| BASE IMP IR | 9.929,27 | 28.401,09 | 18.554,82 | 9.982,96 | 9.665,40 | 8.054,96 | 16.709,76 | 9.615,40 | 9.245,90 | 8.527,60 | 8.185,90 | 13.091,36 |
| FRACC BAS | 9.720,00 | 18.580,00 | 15.480,00 | 9.720,00 | 9.720,00 | 9.210,00 | 15.480,00 | 9.720,00 | 9.720,00 | 9.720,00 | 9.720,00 | 12.380,00 |
| | 209,27 | 9.821,09 | 3.074,82 | 262,96 | - | - | 1.229,76 | - | - | - | - | 711,36 |
| % EXC | 5% | 15% | 12% | 5% | 5% | 0% | 12% | 10% | 0% | 0% | 5% | 10% |
| | 10,46 | 1.473,16 | 368,98 | 13,15 | - | - | 147,57 | - | - | - | - | 71,14 |
| IMP FRAC BAS | - | 815,00 | 443,00 | - | - | - | 443,00 | - | - | - | - | 133,00 |
| IMP RTA A RET | 10,46 | 2.288,16 | 811,98 | 13,15 | - | - | 590,57 | - | - | - | - | 204,14 |
| | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener | valor a retener |
| MENSUAL | 0,95 | 208,01 | 73,82 | 1,20 | - | - | 53,69 | - | - | - | - | 18,56 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 09/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

E
5/6

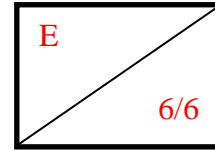
ANÁLISIS DEL ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA

| CUENTA | VALORES PRESENTADOS EN DECLARACIÓN | Marcas | VALORES PRESENTADOS SEGÚN CONTABILIDAD | Marcas | DIFERENCIA |
|--|------------------------------------|--------|--|--------|-----------------------|
| Sueldos y salarios | \$1.035.411,73 | ¥ | \$ 1.133.416,98 | ≠ | \$ -98.005,25 |
| Sobresueldos, comisiones, bonos y otros ingresos gravados | \$86672,39 | ¥ | \$86672,39 | ¢ | - |
| Participación Utilidades | \$11332,86 | ¥ | \$11332,86 | ¢ | - |
| Décimo Tercer Sueldo | \$440670,28 | ¥ | \$ 89789,75 | ≠ | \$ 350880,53 |
| Décimo Cuarto Sueldo | \$123086,49 | ¥ | \$ 54182,48 | ≠ | \$ 68904,01 |
| Fondos de Reserva | \$67002,08 | ¥ | \$ 75550,02 | ≠ | \$ -8547,94 |
| Compensación económica salario digno | \$85972,77 | ¥ | \$85972,77 | ¢ | - |
| Ingresos gravados con este empleador | \$1133416,98 | ¥ | \$ 1.231.422,23 | ≠ | \$ - 98.005,25 |
| Aporte IESS con este empleador | \$85072,14 | ¥ | \$85072,14 | ¢ | - |
| Deducción Gastos Personales-Vivienda | \$13314,09 | ¥ | \$ 11.714,00 | ≠ | \$ 1600,09 |
| Deducción Gastos Personales-Salud | \$16885,80 | ¥ | \$ 13.547,74 | ≠ | \$ 3338,06 |
| Deducción Gastos Personales- Educación | \$8069 | ¥ | \$ 8.570,94 | ≠ | \$ -501,94 |
| Deducción Gastos Personales-Alimentación | \$15477 | ¥ | \$ 16.528,94 | ≠ | \$ -1051,94 |
| Deducción Gastos Personales-Vestimenta | \$10567,38 | ¥ | \$ 9.225,14 | ≠ | \$ 1342,24 |
| Base Imponible Gravada | \$984031,57 | ¥ | \$ 1.079.700,06 | ≠ | \$ -95.668,49 |
| Impuesto a la Renta Causado | \$3738,99 | ¥ | \$3.918,46 | | \$ -179,49 |
| Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador | \$3899,83 | ¥ | \$3.918,46 | | \$ -18,63 |

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 09/01/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



COMENTARIO:

Luego de la aplicación de los procedimientos de auditoría se determina:

- Variaciones en la cuenta sueldos y salarios, decimos, fondos de reservas, deducciones de gastos personales, impuesto a la renta causado.

| DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---------------|---------------|---------------|
| -a- | | | |
| Sueldos y salarios | | \$ 98.005,25 | |
| Resultado del ejercicio | | | \$98.005,25 |
| P/r la diferencia encontrada referente a los sueldos. | | | |
| -1- | | | |
| Caja | | \$ 419.784,54 | |
| IESS por pagar | | | \$ 419.784,54 |
| Décimo tercero | \$ 350.880,53 | | |
| Décimo cuarto | \$ 68.904,01 | | |
| P/r diferencias determinadas en los décimos. | | | |
| -2- | | | |
| IESS por pagar | | \$ 8.547,94 | |
| Fondos De Reserva | \$ 8.547,94 | | |
| Caja | | | \$8.547,94 |
| P/r diferencias determinadas en fondos de reserva. | | | |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 17/01/2014 |



3.14.4 Indicadores Tributarios

| N° | INDICADOR | DESCRIPCIÓN | FÓRMULA | CALCULO |
|----|--|--|---|--|
| 1 | Tasa efectiva de contribución | Nos indica el nivel de contribución de la empresa sobre la renta líquida o neta. | = IR / TOTAL INGRESOS IR (Impuesto a la Renta) | = 2.297,57 / 3'665.452,33 = 0,0006 |
| 2 | Rotación de costo de ventas - ingresos | Indica el comportamiento de los márgenes de operación las que posteriormente se compran con otras empresas del mismo sector económico. | = CV / TOTAL INGRESOS CV (Costo de Ventas) | = 3'076.106,85 / 3'665.452,33 = 0,84 |
| 3 | Rotación de activos fijos | Estable el número de unidad de moneda funcional por ingreso operacional generadas por el contribuyente por cada unidad de moneda | = TI / PATRIMONIO TI (Total Ingresos) | = 3'665.452,33 / 2103050,71 = 1,74 |
| 4 | ROE Fiscal | Determina cuantos dólares de renta fiscal, son generados por cada dólar invertido por los socios. | = IR / PATRIMONIO IR (Impuesto a la Renta) | = 2.297,57 / 2'103.050,71 = 0,0011 |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



3.14.5 HOJA DE HALLAZGOS (ASPECTOS GENERALES)

| REF. PT. | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO |
|-----------------------|---|---|---|---|
| APL 32 1/1 | No cuenta con un manual de funciones. | Una de los aspectos principales de una entidad es establecer de manera clara el respectivo manual de funciones. | No existe un control y registró adecuado de las actividades que se desempeña en la entidad. | Información y registros, erróneos, deficiencia en el cumplimiento de sus actividades. |
| APL 32 1/1 | No mantienen una comunicación adecuada entre el personal. (Campo- Post Cosecha) | La comunicación es un aspecto que debe prevalecer dentro de cada uno de los departamentos de la empresa. | Baja en la supervisión de las diferentes áreas por parte de la administración. | Déficit en la producción, pérdida de clientes, disminución de utilidades. |
| APL 32 1/1 | Falta de herramientas para realizar sus actividades. | El personal debe contar con las herramientas necesarias y en buen estado, para así poder cumplir sus actividades. | Falta de control en la adquisición de herramientas por parte de la entidad. (Bodeguero) | Desempeño inadecuado por parte de los trabajadores, baja producción, perdidas económicas. |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



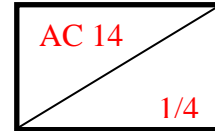
3.14.5.1 HOJA DE HALLAZGOS (ASPECTOS TRIBUTARIOS)

| REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO |
|---|---|--|--|--|
| APL 24 2/5 | No posee de políticas específicas para el manejo de las obligaciones tributarias. | Deben existir políticas para las diferentes obligaciones tributarias, para un mejor control de las mismas. | Ambiente de control interno deficiente. | Inconvenientes con el SRI, con respecto a las declaraciones tributarias. |
| APL 24 3/5 | No cuenta con un asesor tributario. | Es necesaria que cada entidad cuente con un asesor tributario, para facilitar el pago de impuestos. | Posee un jefe financiero, por lo cual no es necesario de un asesor tributario. | Declaraciones erróneas, Multas, sanciones etc. Con el SRI. |
| APL 24 5/5 E 8/9 | La forma de archivar los comprobantes no es el adecuado. | Los comprobantes deben ser archivados de forma cronológica. | Falta de conciencia, en el archivo de los comprobantes. | Pérdida de tiempo, documentos extraviados, etc. |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



3.14.6 INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Latacunga, 10 de febrero del 2014.

Ing.

Álvaro Espinoza.

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGROGANA S.A

Presente.-

De nuestras consideraciones:

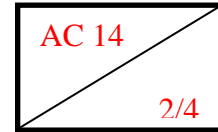
Se ha examinado los respectivos rubros que corresponden a cada una de las obligaciones tributarias que mantiene la entidad como son: declaración mensual del IVA, anexo transaccional simplificado, declaración de retención en la fuente, declaración del impuesto a la renta sociedades y el anexo relación de dependencia, correspondientes al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2012. Dichas cantidades son de responsabilidad de la administración de la empresa. Por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a la auditoría realizada.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de auditoría, y la ley de régimen tributario interno, por lo que tales normas requieren la realización de una auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable de cada uno de los rubros examinados, una auditoría comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de evidencia que respaldan los importes y las divulgaciones relevantes en las obligaciones tributarias que mantiene.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Considerando que nuestra auditoria constituye una base razonable para fundamentar la opinión.

A continuación se detalla las novedades detectadas dentro de nuestro análisis:

Rubro: Anexo de relación de dependencia.

Hallazgo: La declaración realizada por la entidad, no representa el valor real de dicho anexo, debido a que el sistema determina otros saldos a comparación del análisis realizado a la respectiva documentación.

| Valor s/declaración Impuesto retenido al trabajador | Valor s/ análisis Impuesto retenido al trabajador | Diferencia |
|---|---|------------|
| \$ 3899,83 | \$ 3918,47 | -18,63 |

Recomendación: Jefe Financiero.

Es necesario realizar una revisión específica de la respectiva documentación correspondiente a las diferentes obligaciones tributarias, antes de realizar la respectiva declaración y así se podrá evitar posibles inconvenientes como multas o intereses con el SRI.

Por tal razón en nuestra opinión, “Excepto Por” los efectos de las salvedades mencionadas en el párrafo anterior, la información analizada representa los montos reales de cada una de las obligaciones tributarias de la entidad.

Es todo en cuanto se puede dar a conocer.

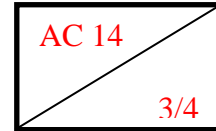
Atentamente,

A&J AUDITORES ASOCIADOS

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



CONCLUSIONES:

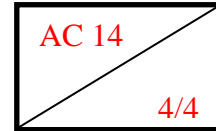
En base a la investigación que se llevó a cabo se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- Cada una de las entidades debe de poseer un manual de funciones, ya que en base a esto se podrá realizar una adecuada ejecución de procesos en todas las áreas de la empresa, por lo que en base a esto se da a conocer las actividades a cumplir a cada una de las personas.
- Para un buen manejo y control contable, es necesario que se encuentre claramente especificado normas generales y particulares, en lo referente a la documentación que se utiliza dentro de la parte administrativa y contable.
- En nuestra opinión, los rubros analizados que corresponden a las obligaciones tributarias presentan razonablemente, a excepción de lo estipulado anteriormente que hace referencia al anexo en relación de dependencia, y lo demás están acorde con lo que establece las diferentes normas y leyes vigentes.

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |



EMPRESA AGROGANA S.A
ARCHIVO CORRIENTE
AUDITORÍA TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



Recomendaciones:

- Es necesaria la creación de un manual de funciones, para así poder desempeñar de una manera favorable cada una de las actividades dentro de la entidad, con la creación de este manual se evitaría conflictos dentro del área de trabajo y será beneficiosa para todos quienes conforman AGROGANA .S.A.
- La administración debe mantener especificado políticas, normas que sustenten el tratamiento de cada uno de los comprobantes que maneja la entidad, y cada uno de estos deben ser debidamente autorizados por el SRI.
- Identificar y verificar la documentación que corresponde a cada una de las obligaciones tributarias que mantiene la empresa, y así poder evitar diferentes anomalías con el SRI, a través de su declaración.

| | |
|--------------------|--------------------|
| Revisado por: PMVP | Elaborado por: A&J |
| Fecha: 24/02/2014 | Fecha: 07/02/2014 |

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía Citada

- **KOONTZ Y WEIHRICH** (2009). "Evaluación del desempeño y estrategia de desarrollo profesional", Madrid, (páginas 418-443).
- **PIÑONES**, Ariel (2009), Políticas Bibliotecarias: análisis y diagnóstico de las bibliotecas chilenas, Editorial Universidad Bolivariana, Santiago- Chile, 2009, (Pág. 1).
- **COOK**, Winkle, **ARENS**, Alvín y **LOEBBELKE**, James, (2009), Auditoria; Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill; México. (pág. 5).
- **MALDONADO**, Milton; (2010) Auditoría de Gestión; Segunda Edición; Editorial Producciones Digital Abya -Yala; Ecuador. (pág.14).
- **DIVAR**, Javier, (2011) Las cooperativas una alternativa económica; Editorial Dykinson, S.L; Madrid España, (pág. 64).
- **ROMERO**, Ricardo, (2010), Marketing, de Ricardo, Editora Palmir E.I.R.L., Bogotá, (Pág. 9).
- **JUNCO**, Julio García, y **ROCHA**, Cristóbal, (2011), Prácticas de la Gestión Empresarial, Editorial, Mc Graw Hill, México, (Pág. 3).
- **ANDRADE**, Simón, (2009), Diccionario de Economía, Tercera Edición, de Editorial Andrade, Bogotá. (Pág. 257).
- **PHILIP**, Kotler, (2009), Dirección de Mercadotecnia, Octava Edición, de Prentice Hall, México, (Pág. 7).
- **POCH**, Ramiro, (2010). Manual de Control Interno. 2ed. Barcelona, Editorial Gestión. (Pág. 48)
- **WHOLL**, Leonard, (2010), Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México, Editorial Diana, (Pág. 15)
- **VALENCIA**, Joaquín, (2009), Control Interno un efectivo sistema para la Empresa, Editorial Astrillas, México, (Pág. 117).

- **MOSQUERA, Fernando;** (2010), Auditoría de Gestión; Segunda Edición; Ecuador; Editorial Arguello. (Pág. 30).
- **ISAZA, Alejandro;** (2012), Control Interno y Sistemas de Gestión de Calidad; Primera Edición, Editorial Andrade, (Pág. 33).

Bibliografía Consultada

- **ESTUPIÑÁN, Rodrigo,** Control Interno y Fraudes, Edición Segunda, Bogotá, 2012.
- **PALLEROLA, Juan,** Contabilidad Básica, Primera Edición, México 2010.
- **SARMIENTO, Rubén,** Contabilidad de Costos, Edición Segunda, Ecuador, 2010.
- **BERNAL, Augusto,** Metodología de la Investigación, 1ª edición, Colombia 2009.
- **MATILLA B. Alberto,** Control Interno, 4ª. Edición, Bogotá, D.C. (2005, parte II)
- **CORDERO, María Antonia,** Auditoría Básica, 2011.
- **ESTUPIÑAN Rodrigo,** Papeles de Trabajo, Editora Roesga, 2006.
- **GEORGE R. Terry,** Definición de Control; Segunda Edición. México, 2002.
- **HENRY Fayol,** Libro de Administración Gerencial; 11ª Edición, 2001.
- **BERNAL, Augusto;** Metodología de la Investigación para la Administración y Economía; Colombia; 2009.
- **MOSQUERA, Fernando;** Auditoría de Gestión; Segunda Edición; Ecuador; 2010.
- **PICKETT, Spencer;** Manual básico de auditoría interna; Edición Original; Barcelona- España; 2010.
- **DA SILVA, Reinaldo,** Administración de Empresas; Segunda Edición; México 2010.

- **DIVAR GARTEIZ-AURRECOA, Javier**, Las cooperativas una alternativa económica; Madrid España, 2011.
- **BASTOS, Ana Isabel**, Administración Operacional; Primera Edición; España. 2007.

Bibliografía Virtual

ANÓNIMO,

- <http://es.scribd.com/doc/54092741/Auditoria-en-El-Mundo> (Fecha de consulta 28 de mayo del 2013 hora 16:20).

ANÓNIMO,

- <http://proactiva.vpweb.es/blog/2013/01/29/La-importancia-de-la-Gesti%C3%B3n-Administrativa.aspx><http://proactiva.vpweb.es/blog>. (fecha de consulta 28 de junio del 2013 hora: 10:00)

ANÓNIMO,

- <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>(fecha de consulta 28 de junio del 2013 hora: 10:20)

ANÓNIMO,

- <http://es.scribd.com/doc/54092741/Auditoria-en-El-Mundo>(fecha de consulta 28 de junio del 2013 hora de consulta 11:00)

ANÓNIMO,

- <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/no12/gerenciafinanciera.htm>(fecha de consulta 28 de junio del 2013 hora de consulta 11:15).

ANÓNIMO

- <http://www.rae.es/>. (fecha de consulta 25 de noviembre del 2014, hora de la consulta 10.50).

ANÓNIMO

- <https://sga.itb.edu.ec/login?ret=/> (fecha de consulta 25 de noviembre del 2014 hora 16:00)

ANÓNIMO

- <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf> (fecha de consulta 3 de noviembre del 2014 hora 11:00)

ANÓNIMO

- <http://www.monografias.com/trabajos12/cofas/cofas.shtml> (fecha de consulta 10 de noviembre del 2014 hora 09:00)

ANÓNIMO

- <http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos> (fecha de consulta 15 de noviembre del 2014 hora 13:00)

ANÓNIMO

- http://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm (fecha de consulta 15 de noviembre del 2014 hora 13:30)

ANÓNIMO

- <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml> (fecha de consulta 26 de noviembre del 2014 hora 10:30)

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
EMPRESA “AGROGANA S.A.”

GUÍA DE ENTREVISTA

DIRIGIDO: Gerente general de la empresa AGROGANA S.A

OBJETIVO: Obtener información sobre la situación actual de la entidad en base a la entrevista.

PREGUNTAS

1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de la empresa AGROGANA S.A?
2. ¿Cuáles considera que son las ventajas más importantes de su empresa?
3. ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos?
4. ¿Existe una persona exclusiva para la realización de las respectivas declaraciones tributarias de la empresa?
5. ¿La empresa alguna vez ha tenido inconvenientes con el SRI?
6. ¿Conoce Ud. qué tipo de impuestos está obligado a cumplir la entidad?
7. ¿Se ha realizado una auditoria tributaria con anterioridad?
8. ¿Cree Ud. que es necesario la realización de una auditoria tributaria?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
EMPRESA “AGROGANA S.A.”
GUÍA DE ENTREVISTA

DIRIGIDO: Al Jefe Financiero de la empresa AGROGANA S.A

OBJETIVO: Determinar la veracidad que existe en los registros contables, y lo relacionado al pago de los impuestos, en base a la aplicación de la entrevista.

PREGUNTAS

1. ¿Cuál es la situación económica-financiera actual de la empresa?
2. ¿Con que frecuencia se realizan cursos de capacitación para el personal que labora en el Departamento Financiero?
3. ¿Todas las transacciones tienen los documentos o justificativos de respaldo y se encuentran ordenados cronológicamente?
4. ¿AGROGANA S.A Mantiene reclamos por pago indebido o pagos pendientes con el Servicio de Rentas Internas?
5. ¿La empresa cuenta con asesores para la declaración tributaria respectiva?
6. ¿Se han realizado auditorias tributarias en la empresa?
7. ¿Qué tipo de documentos respaldan las respectivas transacciones de la empresa?
8. ¿Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el SRI?
9. ¿Cree Ud. que es necesario la realización de una auditoria tributaria?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
EMPRESA “AGROGANA S.A.”

ENCUESTA

DIRIGIDO: Al área de contabilidad de la Empresa AGROGANA S.A.

OBJETIVO: Obtener información del personal que labora en el área contable, la misma que será de gran apoyo dentro del trabajo de auditoría.

1) ¿Considera Ud. Que la empresa dispone del personal necesario para el área contable?

- SI
- NO

2) ¿El área contable recibe algún tipo de capacitación, por parte de la empresa?

- SI
- NO

3) ¿Existe una persona exclusiva para realizar las declaraciones tributarias de la entidad?

- SI
- NO

4) ¿Conoce Ud. si la empresa realiza las diferentes retenciones tributarias, en base a la norma legal vigente. ?

- SI
- NO

5) ¿Sabe Ud. Si las facturas, retenciones, guías de remisión etc. de la empresa cumple con los requisitos establecidos por el SRI?

- SI
- NO

6) ¿Los diferentes comprobantes que la empresa maneja, están debidamente archivados de forma secuencial y ordenada?

- SI
- NO

7) ¿En base al tipo de contribuyente, conoce Ud. qué tipo de impuestos están obligados a cumplir la entidad?

- SI
- NO

8) ¿Conoce si la entidad mantiene en la actualidad inconvenientes por declaraciones erróneas, multas, interés etc.?

- SI
- NO

**9) ¿Sabe Ud. si la empresa ha recibido algún tipo de notificación por parte del
10) SRI?**

- SI
- NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

ENCUESTA

DIRIGIDO A: Los clientes nacionales de la empresa AGROGANA S.A .

OBJETIVO: Indagar sobre algunos elementos que se requiere conocer para el desarrollo de la auditoría tributaria mediante una encuesta a los clientes nacionales.

1. ¿AGROGANA S.A entrega las facturas al momento de la realización de la transacción?

- SI
- NO

2. ¿Alguna vez ha tenido inconvenientes con la entidad antes mencionada con el tema de Facturas, comprobantes de venta, etc.?

- SI
- NO

3. ¿Considera Ud. Que dichos documentos o comprobantes son autorizados por el SRI?

- SI
- NO

4. ¿Ud. cancela el monto de la factura al momento de la realización de la transacción o en el plazo acordado con la entidad?

- SI
- NO

5. ¿Ha realizado algún tipo de transacción con AGROGANA S.A sin un documento que lo respalde?

- SI
- NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
EMPRESA “AGROGANA S.A.”
ENCUESTA

DIRIGIDO A: Los proveedores de la Empresa AGROGANA S.A.

OBJETIVO: Indagar sobre algunos elementos que se requiere conocer para el desarrollo de la auditoría mediante una encuesta a los proveedores.

1. ¿Los comprobantes como: factura y retenciones se los entrega respectivamente al momento de realizar la transacción?

- SI
- NO

2. ¿Si no se entregue la retención al momento de la transacción, la entidad lo realiza dentro de los 5 días posteriores como lo establece en la ley?

- SI
- NO

3. ¿Alguna vez Ud. A tenido inconvenientes con AGROGANA S.A en el tema de los comprobantes?

- SI
- NO

4. ¿Las facturas emitidas por la entidad son autorizadas por el SRI?

- SI
- NO

5. ¿En alguna ocasión sea a realizado algún tipo de transacción, sin la respectiva documentación de respaldo?

- SI
- NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN