

CAPÍTULO VIII

8 .AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL

1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Objetivo de la Auditoría Tributaria:

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa NES S.A. para determinar la correcta elaboración y pago de la declaración del Impuesto a la Renta Empresarial, correspondiente al ejercicio económico 20X2, en la cual se determinará que los ingresos registrados correspondan a la totalidad de ventas y a otras rentas obtenidas en el ejercicio económico y confirmar que los costos y gastos reconocidos tengan relación con el giro normal del negocio y sean considerados como gastos deducibles de acuerdo a la normativa vigente para el ejercicio fiscal en análisis y determinar la correcta utilización del crédito tributario, así como la liquidación del impuesto a la renta.

Objeto Social:

NES S.A. se dedica a la comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca "Container B.L.". También da servicios de reparación y mantenimiento.

Generación de ingresos y gastos:

Proviene de las actividades relacionadas con el giro del negocio.

Equipo de trabajo:

Para la ejecución de la Auditoría Tributaria a la Empresa Contribuyente “NES S.A.” será necesario contar con un equipo de personal técnico y calificado como se resume a continuación:

| No. | Funciones | Nombre | Siglas |
|-----|-------------------------------|-------------------|--------|
| 1 | Auditor Líder de Equipo | María Calle | MC |
| 1 | Auditor Responsable | Gabriela Carrillo | GC |
| 1 | Auditor Informático | Laura Díaz | LD |
| 1 | Revisor | Alejandro Romero | AR |
| 2 | Auditores (apoyo en revisión) | Luisa Chávez | LC |
| | | Tatiana Cando | TC |

Planeación de las Inspecciones Contables:

1ra Inspección Contable:

Objetivo:

La primera inspección contable se realizará con el objetivo de llevar a cabo la revisión física de la documentación que sustente los registros contables seleccionados por muestreo estadístico, así como los registros seleccionados a partir del conocimiento del Auditor, en los cuales se hayan detectado procedimientos anormales o incumplimiento con la normativa contable-tributaria.

En esta inspección también se solicitará al Auditor Informático que lleve cabo la evaluación del Sistema Financiero-Contable.

Fechas y participantes:

La primera inspección contable se llevará a cabo desde el día 14 de julio del 20X4 hasta el día 18 de julio del 20X4, por un total de 40 horas.

Los participantes serán:

| No. | Funciones | Nombre | Siglas |
|-----|-------------------------------|-------------------|--------|
| 1 | Auditor Líder de Equipo | María Calle | MC |
| 1 | Auditor Responsable | Gabriela Carrillo | GC |
| 1 | Auditor Informático | Laura Díaz | LD |
| 1 | Revisor | Alejandro Romero | AR |
| 2 | Auditores (apoyo en revisión) | Luisa Chávez | LC |
| | | Tatiana Cando | TC |

2da Inspección Contable:

Objetivo:

El objetivo de esta inspección es obtener evidencia suficiente y competente del proceso de auditoría; en esta inspección se solicitará al contribuyente la justificación de inconsistencias encontradas durante los procesos de determinación, así como se analizará todos los puntos pendientes antes de empezar a realizar el Acta de Determinación.

Fechas y participantes:

La segunda inspección contable se llevará a cabo desde el día 04 de agosto del 20X4 hasta el día 08 de agosto del 20X4, por un total de 40 horas.

Los participantes serán:

| No. | Funciones | Nombre | Siglas |
|-----|-------------------------------|-------------------|--------|
| 1 | Auditor Líder de Equipo | María Calle | MC |
| 1 | Auditor Responsable | Gabriela Carrillo | GC |
| 1 | Auditor Informático | Laura Díaz | LD |
| 1 | Revisor | Alejandro Romero | AR |
| 2 | Auditores (apoyo en revisión) | Luisa Chávez | LC |
| | | Tatiana Cando | TC |

2 PLANIFICACIÓN PROPIAMENTE DICHA

| PROCEDIMIENTOS | HORAS PROGRA_ MADAS | RESPONSABLE | SUPERVISOR |
|--|---------------------------|-------------|------------|
| Análisis Activos Fijos | 27 | GC | MC |
| Activos Diferidos | 10 | GC | MC |
| Cuentas por cobrar | 26 | GC | MC |
| Préstamos | 48 | GC | MC |
| Revisión de Ingresos | 26 | GC | MC |
| Revisión Sueldos y Salarios | 28 | GC | MC |
| Gastos de Viaje y Gastos de Gestión | 10 | GC | MC |
| Análisis de gastos no revisados con pruebas específicas. | 58 | GC | MC |
| Reembolso de Gastos al Exterior | 8 | GC | MC |
| Revisión del Crédito tributario por retenciones en la fuente | 26 | GC | MC |
| Liquidación del Impuesto | 13 | GC | MC |
| TOTAL | 280 | | |

La Auditoría Tributaria da inicio con la notificación de la orden de determinación No. AT-OD-005 de fecha 01 de julio del 20X4, a partir de la cual no se podrá dejar

para el proceso de determinación por más de 15 días, de acuerdo a lo dispuesto en la LORTI, por lo que es necesario emitir informes quincenales al contribuyente, en los cuales se dará a conocer los avances del proceso de determinación.

Para la Auditoría Tributaria a la declaración del impuesto a la Renta se ha planificado que tenga una duración de 35 días laborables, con una fecha límite hasta el 01 de septiembre del 20X4.

2 PROGRAMACIÓN

La preparación de este programa de auditoría pretende planificar en forma ordenada y organizada el trabajo de campo para el mejor desenvolvimiento del Auditor Tributario, al momento de poner en práctica los planes masivos de fiscalización de Impuesto a la Renta Empresarial.

El programa de Auditoría Tributaria del Impuesto a la Renta Empresarial aporta además la evidencia de la planificación y alcance de la auditoría, sirviendo de instructivo para la realización del trabajo encomendado, por cuanto en él están plasmados los pasos específicos que debe ejecutar la persona o responsable de llevar a cabo la auditoría, dejando constancia de su participación y tiempo empleado, todo lo cual le permite obtener la información de apoyo necesaria para hacer el diagnóstico de la fiscalización efectuada a los contribuyentes en correspondencia con el tributo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETERMINAR EL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL

| PROCEDIMIENTOS | HORAS PROGRA- MADAS | HORAS REALES | DIF. | REF P/T | REA- LIZADO POR |
|---|---------------------------|-----------------|----------|------------|-----------------------|
| Análisis Activos Fijos | 27 | 28 | 1 | A | |
| Solicitar a la compañía el mayor, listado o auxiliar de los activos fijos que deberá incluir fecha de compra, costo, porcentaje de depreciación, valor de la depreciación acumulada y valor del gasto de la depreciación. | 4 | 4 | 0 | A.1 | GC |
| Verificar el cálculo de la depreciación, considerando los porcentajes permitidos por la Ley. | 8 | 8 | 0 | A.1 | GC |
| Comprobar mediante muestra los sustentos del activo. | 8 | 8 | 0 | A.2 | GC |
| Resumir las inconsistencias identificadas. | 7 | 8 | 1 | A.3 | GC |
| Activos Diferidos | 10 | 12 | 2 | B | |
| Revisar que el cálculo de la amortización de gastos preoperacionales, gastos de constitución u otros gastos prepagados, se encuentren calculados conforme a la técnica contable o en un plazo no menor a los 5 años. | 10 | 12 | 2 | B.1 | GC |
| Cuentas por cobrar | 26 | 26 | 0 | C | |
| Verificar que el saldo de la provisión acumulada del año en análisis se encuentre dentro de los límites señalados por la Ley. | 6 | 6 | 0 | C.1 | GC |
| Obtener un mayor, listado o auxiliar de la cartera con edades. | 4 | 4 | 0 | C.2 | GC |
| Verificar que el valor correspondiente a las provisiones constituidas durante el período en análisis haya sido valuado conforme la normativa tributaria. | 8 | 8 | 0 | C.3 | GC |

| | | | | | |
|--|---|---|---|-----|----|
| Verificar la existencia de las cuentas por cobrar. | 8 | 8 | 0 | C.4 | GC |
|--|---|---|---|-----|----|

| Préstamos | 48 | 49 | 1 | D | |
|---|-----------|-----------|----------|----------|----|
| Solicitar los libros mayores correspondientes a intereses y comisiones, registrados en la declaración de Impuesto a la Renta y verificar mediante los estados de cuenta del contribuyente y demás documentación de respaldo, el pago de los intereses, conforme lo establece la normativa tributaria. | 4 | 4 | 0 | D.1 | GC |
| Verificar la veracidad de préstamos, mediante la correspondiente acreditación a cuenta o transferencia bancaria u otro documento de soporte. | 8 | 8 | 0 | D.1 | GC |
| Concedidos por instituciones financieras locales. | | | | | |
| Solicitar los contratos de crédito y pagarés convenidos con las instituciones financieras locales y recalcular la tabla de amortización de intereses. | 4 | 4 | 0 | D.2 | GC |
| Confirmar que las tasas de interés no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. | 4 | 4 | 0 | D.2 | GC |
| Concedidos por instituciones financieras del exterior. | | | | | |
| Solicitar documentación soporte de los créditos otorgados con su correspondiente registro en el Banco Central del Ecuador. | 4 | 4 | 0 | D.3 | GC |
| Confirmar que las tasas de interés no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. | 4 | 4 | 0 | D.3 | GC |
| Concedidos por personas naturales. | | | | | |
| Solicitar los documentos de respaldo, como son pagarés a la orden, contratos de crédito, letras de cambio, mediante los cuales se compruebe que esas personas naturales realizaron los préstamos a la compañía. | 8 | 8 | 0 | D.4 | GC |
| Confirmar que las tasas de interés no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. | 4 | 4 | 0 | D.4 | GC |
| Revisar Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta correspondientes al pago de interés a personas naturales. | 8 | 9 | 1 | D.4 | GC |

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|----------|----------|--|
| Revisión de Ingresos | 26 | 26 | 0 | E | |
|-----------------------------|-----------|-----------|----------|----------|--|

| | | | | | |
|---|----|----|---|-----|----|
| Verificar que las ventas registradas en las declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA) sean consistentes con las registradas en la declaración del impuesto a la renta (IR.) | 4 | 4 | 0 | E.1 | GC |
| Revisar las facturas de venta del contribuyente y verificar que mantenga originales y copias de las facturas anuladas. | 16 | 16 | 0 | E.2 | GC |
| Comprobar la validez de las notas de créditos como soporte de las devoluciones y descuentos en ventas sobre la base de los requisitos definidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención. | 6 | 6 | 0 | E.2 | GC |
| Efectuar requerimientos de información sobre las ventas a los mayores clientes y contrastar con las ventas declaradas por el contribuyente. | 8 | 8 | 0 | E.3 | GC |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|----------|----|
| Revisión Sueldos y Salarios | 28 | 26 | -2 | F | |
| Cruzar los valores pagados en roles (Sueldos, Horas Extras, Bonificaciones, Componentes, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, etc.) con la contabilización (mayores contables). | 8 | 7 | -1 | F.1 | GC |
| Realizar el cruce de información de los roles de pago con las planillas del IESS, para establecer si se están tomando para la base de cálculo del aporte al IESS todos los conceptos que deben constar como materia gravada según lo establece la Ley de Seguridad Social. | 6 | 7 | 1 | F.2 | GC |
| Revisar los soportes de las siguientes cuentas y conciliar con los mayores contables: | 8 | 6 | -2 | F.3 | GC |
| Aporte IESS Patronal (Planillas al IESS, pagadas). | | | | | |
| Fondos de Reserva (Planillas Fondo de Reserva, pagadas). | | | | | |
| Décimo Tercera Remuneración (Informe Empresarial con sello). | | | | | |
| Décimo Cuarta Remuneración (Informe Empresarial con sello). | | | | | |
| Reparto del 15% de Utilidades (Informe Empresarial con sello). | | | | | |
| Retenciones de Impuesto a la Renta del Personal (Foro. 103). | | | | | |
| Realizar una muestra de las facturas de pagos a tercerizadoras y realizar la revisión documental. | 6 | 6 | 0 | F.4 | GC |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|----------|----------|----|
| Gastos de Viaje y Gastos de Gestión | 10 | 10 | 0 | G | |
| Verificar que los Gastos de Gestión no excedan los límites establecidos en el RLRTI. | 5 | 5 | 0 | G.1 | GC |

| | | | | | |
|---|---|---|---|-----|----|
| Verificar que los Gastos de Viaje no excedan los límites establecidos en la LRTI. | 5 | 5 | 0 | G.1 | GC |
|---|---|---|---|-----|----|

| Análisis de gastos no revisados con pruebas específicas. | 58 | 58 | 0 | H | |
|---|-----------|-----------|----------|---|----|
| En función del criterio del Auditor y de un análisis de la materialidad y participación de cada uno de los casilleros, correspondientes a gastos registrados en la declaración de Impuesto a la Renta, seleccionar los casilleros sobre los cuales se realizará la revisión de los soportes documentales. | 6 | 6 | 0 | H.1 | GC |
| Solicitar los mayores contables de los casilleros seleccionados y cotejar el saldo de estos con los valores registrados en la declaración de impuesto a la renta. | 4 | 4 | 0 | H.1 | GC |
| Realizar un muestreo de los casilleros en análisis y realizar la revisión física de los documentos soporte seleccionados. * En función de la normativa tributaria determinar para cada caso en revisión cuales deben ser los documentos necesarios para avalarlos como gastos deducibles. * Revisar las retenciones en la fuente conforme lo establece la normativa tributaria. | 40 | 40 | 0 | H.1.1 H.1.2 H.1.3 H.1.4 H.1.5 H.1.6 H.1.7 | GC |
| Resumir los gastos no soportados adecuadamente, conforme los establece la normativa tributaria. | 4 | 4 | 0 | H.2 | GC |
| Resumir los gastos sobre los cuales no se efectuó la retención correspondiente, conforme los establece la normativa tributaria. | 4 | 4 | 0 | H.3 | GC |

| Reembolso de Gastos al Exterior | 8 | 8 | 0 | I | |
|--|----------|----------|----------|----------|----|
| Verificar que la compañía cuente con informes certificados de auditores independientes con representación en el país, para sustentar reembolsos de gastos al exterior. | 8 | 8 | 0 | I.1 | GC |

| Revisión del Crédito tributario por retenciones en la fuente | 26 | 25 | -1 | J | |
|--|-----------|-----------|-----------|----------|----|
| Solicitar el mayor de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta (activo) y cruzar con el saldo declarado como crédito tributario en la conciliación. | 4 | 3 | -1 | J.1 | GC |

| | | | | | |
|--|----|----|---|-----|----|
| Realizar un análisis de la participación mensual de las retenciones en la fuente consideradas como crédito tributario por la Compañía y determinar los meses más altos sobre los cuales se realizará la revisión de los comprobantes de retención. | 2 | 2 | 0 | J.2 | GC |
| Seleccionar una muestra del mayor presentado y verificar que los comprobantes de retención incluidos cumplan con los requisitos reglamentarios. | 4 | 4 | 0 | J.3 | GC |
| Realizar un cuadro resumen de las retenciones que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. | 16 | 16 | 0 | J.4 | GC |

| | | | | | |
|--|------------|------------|----------|-----------|----|
| Liquidación del Impuesto | 13 | 13 | 0 | AD | |
| Verificar el cálculo y pago del 15% de participación a trabajadores. | 3 | 3 | 0 | AD | GC |
| Verificar si en el Anexo de Gastos no Deducibles del Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, se han incluido los gastos no aprobados como deducibles en el presente proceso de determinación. | 4 | 4 | 0 | AD | GC |
| Realizar el recálculo de la conciliación tributaria, según lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. | 4 | 4 | 0 | AD | GC |
| Verificar que la presentación y pago del impuesto a la renta se haya efectuado dentro de los plazos establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. | 2 | 2 | 0 | AD | GC |
| TOTAL | 280 | 281 | 1 | | |

3 Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable

El Auditor Responsable debe analizar si los sistemas informáticos o computacionales tienen influencia importante sobre los procesos contables del contribuyente. Si se detectan riesgos importantes sobre la manipulación de dichos sistemas computacionales, se debe incluir dentro de la planificación una evaluación de los sistemas de información, a desarrollarse por profesionales competentes.

Se debe evaluar la confiabilidad del Sistema de información Financiero/Contable de los módulos que intervienen en la consolidación de la información que posteriormente estará plasmada en la declaración del Impuesto a la Renta.

Para realizar esta verificación es necesario que el Auditor realice las siguientes verificaciones:

Evaluación del Control Interno del Sistema Financiero / Contable

| No. | Preguntas | Respuesta | | Puntaje Obtenido | Puntaje Óptimo | Observación |
|-----|--|-----------|----|---------------------|-------------------|---|
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿El sistema de información contable se compone de los métodos adecuados y los registros de las transacciones por compras y ventas reales para incluir, procesar, resumir y presentar la declaración de Impuesto a la Renta y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo? | ✓ | | 10 | 10 | |
| 2 | ¿El sistema contable identifica y registra todas las transacciones válidas, así como anula las transacciones que pudieran generar fraude como registrar dos veces un ingreso con el mismo número de transacción? | | ✓ | 0 | 10 | Se comprobó que el sistema en algunos casos duplica el número del registro, anulando de esta manera uno de los dos registros de ingresos. |
| 3 | ¿El sistema contable permite conocer a detalle la composición de los ingresos para identificar su naturaleza y no registrar por error ingresos generados por el giro del negocio como exentos? | ✓ | | 6 | 6 | |

| | | | | | | |
|---|--|---|--|----|----|--|
| 4 | ¿El sistema contable exige que cuando se registren valores imputables a costos o gastos, estos se encuentren debidamente sustentados, pidiendo para el efecto que se llene una base de datos que permita determinar la existencia y la cuantía del bien o servicio recibido, además de permitir registrar este únicamente a personal autorizado, identificando en cada registro contable quien lo autoriza y cual es la documentación que respaldará el mismo? | ✓ | | 10 | 10 | |
| 5 | ¿El sistema contable cuenta con un modulo especial, que permitirá a los gerentes, auditores y demás miembros, cuyo trabajo sea el monitoreo de los registros ingresados, un adecuado control sobre la información financiera manejada dentro de la organización? | ✓ | | 10 | 10 | |
| 6 | ¿El sistema contable verifica que las compras registradas hayan sido previamente planificadas y estén ingresadas en el módulo de órdenes de compra? | ✓ | | 6 | 6 | |
| 7 | ¿El sistema contable cuenta con un modulo especial donde se exhibe la normativa tributaria, la misma que puede ser consultada por el Contador o la persona encargada, cuando existan dudas sobre los procedimientos contables allí normados e incluso este envía mensajes de alerta cuando detecta alguna falta en el registro contable? | ✓ | | 10 | 10 | |

| | | | | | | |
|--------------|---|---|---|-----------|------------|---|
| 8 | ¿Describe oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros y en las declaraciones impositivas? | | ✓ | 0 | 6 | No permite identificar las cuentas que conforman cada casillero, ni clasificar las transacciones de acuerdo a las necesidades de la organización, para elaborar los informes financieros y las declaraciones impositivas. |
| 9 | ¿Computa el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su verdadero valor monetario en los Estados Financieros, así como en las declaraciones sin permitir que se manipule los valores registrados de una manera dolosa? | ✓ | | 8 | 8 | |
| 10 | ¿Determina el periodo en que ocurrieron las transacciones de compra y venta para registrarlas en el periodo contable correspondiente? | | ✓ | 0 | 8 | El sistema contable no cuenta con un aplicativo para validar el periodo en el que se registran las transacciones, permitiendo de esta manera que en algunos casos se manipule la contabilidad de periodos anteriores. |
| 11 | ¿El sistema contable es amigable y permite que su propietario genere actualizaciones conforme cambia la normativa tributaria? | | ✓ | 0 | 6 | El sistema contable no le permite al propietario realizar actualizaciones por el mismo, sin embargo cuenta con facilidades para que el proveedor del mismo lo actualice de una manera rápida. |
| 12 | ¿Presenta correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros y posteriormente en la declaración de Impuesto a la Renta? | ✓ | | 10 | 10 | |
| TOTAL | | | | 70 | 100 | |

| REGULAR | BUENO | MUY BUENO | EXCELENTE |
|---------|-------|-----------|-----------|
| 0-60 | 61-80 | 81-90 | 91-100 |
| | 70 | | |

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable se puede concluir que la empresa contribuyente NES S.A. confirma en un 70% que sus operaciones se realicen bajo condiciones de control adecuadas; de lo anterior se puede concluir que el control interno sobre el sistema financiero/contable es bueno, debido a que no cuenta con ciertas condiciones básicas para garantizar la veracidad y exactitud de la información que genera.

4 DETECCIÓN DE RIESGOS TRIBUTARIOS

Para efectos de la revisión de la Administración Tributaria, el riesgo de auditoría, dentro de un proceso de revisión puntual o integral, se presenta cuando incumplimientos importantes por parte del contribuyente no son detectados por el Auditor Tributario.

Los riesgos de auditoría incluyen:

RIESGO INHERENTE

Es la posibilidad de que el saldo de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos, por no estar implementados los correspondientes controles internos.

Las características del negocio del contribuyente y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto. Por tanto, influyen también en las afirmaciones referentes a

varias cuentas de los estados financieros. Por ejemplo, algunas características del negocio como las siguientes denotan un alto riesgo inherente:

- Área de Contabilidad e Impuestos gerenciada por personal no capacitado en materia contable y tributaria, generando el riesgo de no cumplir con lo dispuesto en leyes, reglamentos y demás, perjudicando los intereses de los accionistas, ya sean estos morales o económicos.
- Resultados operativos que son sumamente sensibles a los factores económicos.
- Problemas de negocio en marcha.
- Grandes distorsiones conocidas y probables detectadas en auditorías anteriores.
- Rotación importante, reputación dudosa o habilidades contables inadecuadas de la administración.

Por lo tanto, basándose en el conocimiento del Auditor se ha determinado un riesgo inherente equivalente al 35% tomando en cuenta las consideraciones antes señaladas.

RIESGO DE CONTROL

Es la posibilidad de que los saldos de las cuentas en análisis que intervienen en la elaboración y pago de la declaración del impuesto a la renta, hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos, por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los controles del contribuyente concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros.

Después de evaluar el Sistema Financiero/Contable se puede concluir que el riesgo de control establecido es del 30%, que determina que el sistema tiene deficiencias en cuanto al registro de las transacciones, generando poca veracidad de la información presentada, tal como se muestra a continuación:

| | |
|---------------------------------------|------------|
| Porcentaje máximo de Control Interno: | 100% |
| (-) Evaluación del Control Interno: | 70% |
| (=) Riesgo de Control: | 30% |

RIESGO DE DETECCIÓN

Es la posibilidad de que los saldos de las cuentas en análisis hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos de aplicados por el Auditor dentro de la determinación tributaria.

Basándose en las evaluaciones antes realizadas y considerando el criterio del Auditor se establecerá que el riesgo de detección que el Auditor Tributario esta dispuesto a asumir de un 20%, generando la probabilidad de que en la revisión no se detecten inconsistencias, errores o desviaciones de importancia.

RIESGO DE AUDITORÍA

Los riesgos pueden incrementar el potencial de errores o irregularidades en aplicaciones puntuales, en bases de datos, en archivos maestros o en actividades de procesamiento específicos.

Después de realizar verificaciones sobre la confiabilidad de lo sistema financiero/contable, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos determinar que el riesgo de auditoria es el siguiente:

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| <i>RIESGO DE AUDITORÍA=</i> | RI * RC * RD |
| <i>RIESGO DE AUDITORÍA=</i> | 35% * 30% * 20% |
| <i>RIESGO DE AUDITORÍA=</i> | 2,10% |

Así pues, los auditores enfrentan un riesgo de auditoría de 2,10% de que los errores materiales hayan ocurrido evadiendo los controles del contribuyente y los procedimientos de los auditores.

5 APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

Las técnicas y procedimientos que se han aplicado en la ejecución de esta Auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y obtención de hallazgos que serán utilizados para comprobar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones del proceso de determinación tributaria del Servicio de Rentas Internas SRI.

Las técnicas de auditoria que utilizaremos son las siguientes:

| PROCEDIMIENTOS | TÉCNICA |
|---|--------------|
| Análisis Activos Fijos | |
| - Obtener un mayor, listado o auxiliar de los activos fijos con fecha de compra, descripción costo del activo, porcentaje de depreciación, valor de la depreciación acumulada y valor del gasto de la depreciación. | RECOPIACIÓN |
| - Comprobar mediante una muestra los sustentos del activo, adiciones y retiros. | COMPROBACIÓN |
| - Probar el gasto de la depreciación por año, considerando los porcentajes permitidos por la Ley. | RECÁLCULO |
| - En caso de utilizar porcentajes mayores a los establecidos solicitar la autorización del SRI correspondiente. | RECOPIACIÓN |
| - Solicitar las Resoluciones petitorias de depreciación acelerada. | RECOPIACIÓN |
| - En el caso de venta de activos fijos, revisar que se haya registrado correctamente la utilidad para efectos de pago de impuesto a la renta. | REVISIÓN |
| - En el caso de vehículos verificar que éstos estén matriculados a nombre del contribuyente, a no ser que sean adquiridos en ese período. | REVISIÓN |
| PROCEDIMIENTOS | TÉCNICA |
| Activos Diferidos | |
| - Revisar el cálculo de la amortización de gastos preoperacionales, gastos de constitución u otros gastos prepagados, se encuentren calculados conforme a la técnica contable o en un plazo no menor a los 5 años (por ejemplo patentes, derechos de llave, inversiones de producción entre otros). | REVISIÓN |
| Reembolso de Gastos al Exterior | |
| - En el caso de que existan reembolsos de gastos al exterior, verificar que cuenten con informes certificados de auditores independientes con representación en el país. Esta certificación deberá estar legalizada ante un cónsul ecuatoriano. | VERIFICACIÓN |
| Prestamos | |
| - De existir préstamos con instituciones financieras locales, solicitar los contratos de crédito y pagarés convenidos con las instituciones. | RECOPIACIÓN |
| - Revisar que las tasas de interés correspondiente a las deudas contraídas con instituciones financieras no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. El | REVISIÓN |

| | |
|--|----------------|
| exceso constituye gasto no deducible. | |
| - Verificar mediante los estados de cuenta de la contribuyente y demás documentación de respaldo, el pago de los intereses de los créditos concedidos por instituciones financieras locales. | VERIFICACIÓN |
| - Revisar que las tasas de interés correspondiente a las deudas contraídas con instituciones financieras no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. | REVISIÓN |
| - Sobre el exceso, solicitar las respectivas retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, sin las cuales, se constituiría gasto no deducible. | REVISIÓN |
| - Solicitar los documentos de respaldo, como son pagarés a la orden, contratos de crédito, letras de cambio, etc. Mediante los cuales se compruebe que los accionistas de la empresa realizaron el préstamo a la compañía. | REVISIÓN |
| - Verificar que la tasa de interés de dichos créditos no sobrepase la tasa máxima referencial determinada por el BCE en dicho período. Tener en cuenta que el exceso no es deducible. | VERIFICACIÓN |
| - Solicitar documentos de respaldo del pago de los intereses de dichos préstamos, así como las correspondientes retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta. | REVISIÓN |
| - Verificar la veracidad de préstamos mediante la correspondiente acreditación a cuenta, transferencia bancaria, comprobante de ingreso, estado de cuentas u otro documento de soporte. | VERIFICACIÓN |
| | |
| Pagos al Exterior | |
| - Verificar que los pagos, mismos que pueden ser efectuados mediante transferencias bancarias, acreditaciones a cuenta o compensaciones, consten con las correspondientes retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta del 25%. | VERIFICACIÓN |
| PROCEDIMIENTOS | TÉCNICA |
| Revisión de Ingresos | |
| - Comprobar que las ventas registradas en las declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA) sean consistentes con las registradas en la declaración del impuesto a la renta (IR.) | COMPROBACIÓN |
| - Verificar que las ventas proyectadas según las retenciones en la fuente del IR declaradas en la conciliación tributaria sean menores o iguales a las declaradas. | VERIFICACIÓN |
| - Revisar que el contribuyente mantenga originales y copias de las facturas anuladas. | REVISIÓN |
| - Comprobar la validez de las notas de créditos como soporte de las devoluciones y descuentos en ventas sobre la base de los requisitos definidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención. | REVISIÓN |

| | |
|---|----------------|
| - Examinar la validez de la base legal y los documentos soporte de los ingresos exentos. | REVISIÓN |
| Revisión Sueldos y Salarios | |
| Realizar el cruce de información de los roles de pago con las planillas del IESS (y a la vez cruzar las planillas con los mayores contables), para de esta manera establecer si se están tomando para la base de cálculo del aporte al IESS todos los conceptos que deben constar como materia gravada según lo establece la Ley de Seguridad Social. | CONCILIACIÓN |
| - Cruzar los valores pagados en roles (sueldos, horas extras, Bonificaciones, Componentes, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, etc.) con contabilización. | CONCILIACIÓN |
| Liquidación del Impuesto | |
| - Verificar el cálculo y pago del 15% de participación a trabajadores. | RECÁLCULO |
| - Verificar que los gastos no aprobados como deducibles hayan sido incluidos como partidas no deducibles en la conciliación tributaria fiscal. (Revisar el Anexo de Gastos no deducibles del informe de cumplimiento tributario) | VERIFICACIÓN |
| - Validar los anexos que constan en el informe de cumplimiento tributario referente a “Análisis de los Gastos de Viaje” y “Análisis de los Gastos de Gestión”. Verificar que no excedan los límites establecidos en la LRTI y su Reglamento. | VALIDACIÓN |
| - Realizar el recálculo de la conciliación tributaria, según lo establece el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. | RECÁLCULO |
| - Verificar si el cálculo del anticipo de impuesto a la renta haya sido realizado de acuerdo con lo determinado en la LRTI y en el RLRTI. | VERIFICACIÓN |
| Revisión del Crédito tributario por retenciones en la fuente | |
| - Seleccionar una muestra que cubra del 70 al 80% del monto declarado y verificar que los comprobantes de retención respectivos cumplan los requisitos reglamentarios. | MUESTREO |
| PROCEDIMIENTOS | TÉCNICA |
| - Verificar que la presentación y pago del impuesto a la renta se haya efectuado dentro de los plazos establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI.) | REVISIÓN |
| Revisión de Gastos | |

| | |
|---|---------------------|
| Cotejar el saldo de los mayores contables solicitados con los valores registrados en la declaración de impuesto a la renta. | CONCILIACIÓN |
| Realizar un muestreo estadístico de los casilleros en análisis y realizar la revisión física de los documentos soporte | MUESTREO |
| En función de la normativa tributaria determinar para cada caso en revisión cuales deben ser los documentos necesarios para avalarlos como gastos deducibles. | REVISIÓN Y ANALISIS |
| Revisar las retenciones en la fuente conforme lo establece la normativa tributaria. | REVISIÓN |

8.5 PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son documentos preparados por un auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión. Su misión es ayudar en la planificación y realización de la auditoría y en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencias del trabajo llevado a cabo para argumentar su opinión.

Los papeles de trabajo están constituidos por el registro material que conserva el auditor del trabajo realizado, incluyendo los procedimientos empleados, pruebas realizadas, información obtenida, etc.

Los papeles de trabajo son la documentación de todo el trabajo realizado por los auditores, por lo tanto estos deben contener el soporte necesario para el resultado de la auditoría, convirtiéndose en una forma de evidenciar el trabajo de auditoría desarrollado, los mismos que podrían ser utilizados en acciones legales posteriores.

Ningún conjunto de papeles de trabajo estándar es apropiado para todas las empresas, por lo que cada uno de estos será diseñado por el Auditor Responsable acorde a sus necesidades y las condiciones y características de la empresa en análisis.

En conclusión, los papeles de trabajo son la evidencia de que la auditoría fue realizada objetivamente y en total apego a las normas técnicas y legales vigentes, por lo que son de esencial importancia para sustentar las inconsistencias identificadas a través de las pruebas realizadas, por lo que, antes de exponer el Acta de determinación Tributaria, a continuación se detallan los papeles de trabajo

utilizados en la determinación de la declaración de Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2.

| | |
|--|---|
| ANALISIS DE ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACION NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | A |
|--|---|

| Cas. | Descripción | Cuenta | Nombre Cuenta | Valores en Dólares | | |
|--------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| | | | | Detalle | Declaración | Diferencia |
| 344 | Instalaciones | 10202010001 | INSTALACIONES | 110.000,00 | 110.000,00 | 0,00 |
| 345 | Muebles y Enseres | 10202040001 | MUEBLES Y ENSERES | 120.050,00 | 120.050,00 | 0,00 |
| 346 | Maquinaria y Equipo | 10202020001 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE TALLER | 328.000,00 | 328.000,00 | 0,00 |
| | | 10202050001 | EQUIPO DE OFICINA | 76.000,00 | 76.000,00 | 0,00 |
| 349 | Equipos de Computación y Software | 10202070001 | EQUIPOS DE COMPUTACION | 110.500,00 | 110.500,00 | 0,00 |
| | | 10202080001 | SOFTWARE | 95.450,00 | 95.450,00 | 0,00 |
| 351 | Vehículos | 10202060001 | VEHICULOS | 290.250,00 | 290.250,00 | 0,00 |
| 353 | Otros activos tangibles | 10202030001 | HERRAMIENTAS | 199.900,00 | 199.900,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | | 1.288.150,00 | 1.288.150,00 | 0,00 |

| Cas. | Descripción | Cuenta | Nombre Cuenta | Valores en Dólares | | |
|--------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| | | | | Detalle | Declaración | Diferencia |
| 357 | Depreciación Acumulada Activo Fijo | 10202010002 | DEPREC. ACUM. INSTALACIONES | 27.208,22 | 27.208,22 | 0,00 |
| | | 10202020002 | DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQ. TALLER | 53.543,26 | 53.543,26 | 0,00 |
| | | 10202030002 | DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS | 30.402,84 | 30.402,84 | 0,00 |
| | | 10202040002 | DEPREC. MUEBLES Y ENSERES | 23.561,50 | 23.561,50 | 0,00 |
| | | 10202050002 | DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA | 19.446,58 | 19.446,58 | 0,00 |
| | | 10202060002 | DEPREC. ACUM. VEHICULOS | 75.943,61 | 75.943,61 | 0,00 |
| | | 10202070003 | DEPREC. ACUM. EQUIPOS COMPUTACION | 3.188,57 | 3.188,57 | 0,00 |
| | | 10202080003 | DEPREC. ACUM. SOFTWARE | 71.781,61 | 71.781,61 | 0,00 |
| TOTAL | | | | 305.076,20 | 305.076,20 | 0,00 |

| Cas. | Descripción | Cuenta | Nombre Cuenta | Valores en Dólares | | |
|--------------|-------------------------------|-------------|----------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | Detalle | Declaración | Diferencia |
| 749 | Depreciación de Activos Fijos | 60105010000 | DEPRECIACIONES | 172.415,84 | 188.118,93 | -15.703,09 |
| TOTAL | | | | 172.415,84 | 188.118,93 | -15.703,09 |

| | |
|----------------|----------|
| Realizado por: | GC |
| Fecha: | JUL-20X4 |

REVISIÓN DE PROPIEDAD DE ACTIVOS
 NEG S.A.
 Ejercicio Económico 2012

A.2

| INFORMACION AUTEC S.A. | | | INFORMACION SHI | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------------|-------------------|------------------|---------|-------------|
| NOMBRE DEL ACTIVO | FECHA DE ADQUISICIÓN | VALOR HISTÓRICO | FECHA | N.º FOLIO | NOMBRE DEL ACTIVO | VALOR INICIAL | VALOR | RESERVA | RESERVA POR |
| ITEM PUBLICITARIO | 31/01/2012 | 33.000,00 | 31/01/2012 | 723 | CALLER S.A. | 33.000,00 | 3.840,00 | 0,00 | 0,00 |
| LUZDA ELÉCTRICA COMPLETA MUEB | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 843 | ECUADOR Y SUPLIDOR S.A. | 15.000,00 | 1.740,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUIPO DE ALIMENTACIÓN | 31/01/2012 | 35.000,00 | 31/01/2012 | 849 | ECUADOR Y SUPLIDOR S.A. | 35.000,00 | 3.850,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESTATORIO DE 4 LBS | 31/01/2012 | 35.000,00 | 31/01/2012 | 738 | ACCERCIOS Y SEGURIDAD S.A. | 35.000,00 | 3.850,00 | 0,00 | 0,00 |
| MERCEDER BENZ C 250 | 31/01/2012 | 65.000,00 | 31/01/2012 | 273 | AUTEC S.A. | 65.000,00 | 6.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| MERCEDER BENZ 0301 PLATA BRILLANTE | 31/01/2012 | 85.000,00 | 31/01/2012 | 736 | AUTEC S.A. | 85.000,00 | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| MOTOCICLETA DUCATI | 31/01/2012 | 21.000,00 | 31/01/2012 | 742 | MOTOR ORO | 21.000,00 | 2.520,00 | 0,00 | 0,00 |
| MP VECTRA VE 18 | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 748 | ECUACOMPU S.A. | 15.000,00 | 1.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 31/01/2012 | 723 | ECUACOMPU S.A. | 4.000,00 | 780,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARJETA DE RED | 31/01/2012 | 4.000,00 | 31/01/2012 | 730 | ECUACOMPU S.A. | 4.000,00 | 820,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESTRUCTURA TORRE SATELITE XUD | 31/01/2012 | 35.000,00 | 31/01/2012 | 723 | CLARA PERRO | 35.000,00 | 3.570,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPRESORA SISTEMA OFICIAL | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 273 | SISTEM SOFTWARE S.A. | 15.000,00 | 1.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPRESORA CUADRO DE INVENTARIO | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 278 | SISTEM SOFTWARE S.A. | 15.000,00 | 1.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAMBIO DE PUNTO DE VENTA | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 713 | ECUADOR Y SUPLIDOR S.A. | 15.000,00 | 1.740,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRACTOR | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 721 | ACCERCIOS Y SEGURIDAD S.A. | 15.000,00 | 1.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| CAJA DE SEGURIDAD BILDEDA | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 849 | ACCERCIOS Y SEGURIDAD S.A. | 15.000,00 | 1.770,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARJETA DE TRABAJO | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 849 | MERCADER S.A. | 15.000,00 | 1.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPRESORA 2D | 31/01/2012 | 15.000,00 | 31/01/2012 | 713 | ECUACOMPU S.A. | 15.000,00 | 1.670,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 286.150,00 | | | | 286.150,00 | 46.330,00 | | |

Realizado por: GC
 Fecha: JUL 2014

ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES
 NEG S.A.
 Ejercicio Económico 2012

A.3

| CÓD | DETALLE | CANT | VALOR ORIGINAL | VALOR DE DEPRECIACIONES | | VALOR NETO | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR NETO | DIFERENCIA | TOTAL DE DEPRECIACIONES | % |
|------|----------------------------|------|----------------|-------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|------------|-------------------------|-----|
| | | | | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR DE DEPRECIACIONES | | | | | | |
| 2002 | ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES | 743 | 188.118,00 | 172.475,84 | 15.642,16 | 172.475,84 | 15.642,16 | 172.475,84 | 15.642,16 | 27.748,07 | 14% |

| INFORMACION NEG S.A. | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|-----------------|-------------------------|--------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
| NOMBRE DEL ACTIVO | FECHA | VALOR HISTÓRICO | VALOR DE DEPRECIACIONES | % DEP. | VALOR NETO | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR NETO | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR NETO | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR NETO |
| MOVILIDAD | | | | | | | | | | | |
| MOTOR ORO | | | | | | | | | | | |
| MOTOCICLETA DUCATI | 31/01/2012 | 21.000,00 | 2.520,00 | 12% | 18.480,00 | 2.520,00 | 18.480,00 | 2.520,00 | 18.480,00 | 2.520,00 | 18.480,00 |
| INSTRUMENTOS | | | | | | | | | | | |
| IMPRESORAS | | | | | | | | | | | |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 19% | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 19% | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| SOFTWARE | | | | | | | | | | | |
| IMPRESORAS | | | | | | | | | | | |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 19% | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | |
| 286.150,00 | | | | | | | | | | | |

| INFORMACION SHI | | | | |
|----------------------------|------------|-----------------|-------------------------|------------|
| NOMBRE DEL ACTIVO | FECHA | VALOR HISTÓRICO | VALOR DE DEPRECIACIONES | VALOR NETO |
| MOVILIDAD | | | | |
| MOTOR ORO | | | | |
| MOTOCICLETA DUCATI | 31/01/2012 | 21.000,00 | 2.520,00 | 18.480,00 |
| INSTRUMENTOS | | | | |
| IMPRESORAS | | | | |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| SOFTWARE | | | | |
| IMPRESORAS | | | | |
| IMPRESORA HP DESKJET 8450C | 31/01/2012 | 4.000,00 | 780,00 | 3.220,00 |
| TOTAL | | | | |
| 286.150,00 | | | | |

Realizado por: GC
 Fecha: JUL 2014

| ANÁLISIS AMORTIZACIONES | | | | | | | | | |
|--|---|---------|-----------------------------|----------------------|-------------------|---------------|------------|----------------|-----------|
| HEE S.A. | | | | | | | | | |
| EJERCICIO ECONÓMICO 2022 | | | | | | | | | |
| B | | | | | | | | | |
| | | | | SEGUN AUTEC S.A. | | REVISIÓN SRI | | | |
| | | | | DETALLE AMORTIZACIÓN | | | | | |
| AÑO | DETALLE | CAS. | SEGUN DECLARACIÓN | GASTO AMORTIZACIÓN | DIFERENCIA | RECÁLCULO SRI | DIFERENCIA | % REPRESENT. | REF. PIT. |
| 2022 | Amortizaciones (depreciación) | 79.1 | 342.818,80 | 342.818,80 | 0,00 | 188.082,27 | 87.238,93 | 35% | N.I |
| INFORMACIÓN HEE S.A. | | | | | | | | | |
| CAS. | DESCRIPCIÓN | CTA. | NOMBRE CUENTA | VALORES EN DÓLARES | | | | | |
| | | | | Detalle | Declaración | | | | |
| 361 | Marcas Patentes de invención de clase patentes. | 1042101 | FACTOR DE CONSTITUCIÓN | 7.902,25 | 7.902,25 | | | | |
| | | 1042102 | FACTOR DE ORGANIZACIÓN | 6.902,25 | 6.902,25 | | | | |
| | | 1042103 | FACTOR PROPORCIONAL | 154.278,25 | 154.278,25 | | | | |
| | | 1042401 | CUENCA COMERCIAL | 652.987,25 | 652.987,25 | | | | |
| TOTAL | | | | 822.070,00 | 822.070,00 | | | | |
| 362 | Amortización Asociada | 1042402 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 372.489,46 | 372.489,46 | | | | |
| TOTAL | | | | 372.489,46 | 372.489,46 | | | | |
| 372 | Derechos sobre edificios | 1042301 | FACTOR CONSTRUCCIÓN | 488.888,00 | 488.888,00 | | | | |
| TOTAL | | | | 488.888,00 | 488.888,00 | | | | |
| 378 | Amortización Asociada | 1042302 | AMORT. ACUM. M.F. LOC. ARR. | 388.888,00 | 388.888,00 | | | | |
| TOTAL | | | | 388.888,00 | 388.888,00 | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Datos otorgados con Estados Financieros de la compañía y sus filiales y partes | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Realizado por: | GC |
| | | | | | | | | Fecha: | JUL 2024 |

ANÁLISIS Y CÁLCULO DE AMORTIZACIONES
 NRR S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 2022

0.1

Patentes Patentes de marcas de línea y otras.

| Cta. | Código de la Cuenta | Nombre de la Cuenta | Descripción del Activo | Fecha de Adquisición | Valor Histórico a 31/12/2021 | NRR S.A. | | | REVISIÓN S.F.I. | | | |
|--------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| | | | | | | Costo acumulativo a costo 2022 | Costo Amortizado 2022 | Amortización acumulada 2022 | Amortización acumulada (MURDOL) | Costo Amortizado 2022 | Diferencia | |
| 381 | 144101 | FONDOS DE CONSTITUCIÓN | FONDOS DE CONSTITUCIÓN | 01/01/2001 | 7.000,00 | 7.000,00 | 1.000,00 | 6.000,00 | 179,00 | 1.000,00 | 0,00 | |
| 381 | 144102 | FONDOS DE ORGANIZACIÓN | FONDOS DE ORGANIZACIÓN | 01/01/2002 | 8.000,00 | 8.000,00 | 1.000,00 | 7.000,00 | 179,00 | 1.000,00 | 0,00 | |
| 381 | 144103 | FONDOS PROPRERACIONES I | FONDOS PROPRERACIONES I | 01/01/2003 | 8.000,00 | 8.000,00 | 18.000,00 | 9.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 | 18.000,00 | |
| 381 | 144104 | FONDOS PROPRERACIONES II | FONDOS PROPRERACIONES II | 01/01/2003 | 8.000,00 | 8.000,00 | 84,00 | 7.916,00 | 72,00 | 84,00 | 0,00 | |
| 381 | 144105 | COMER COMERCIO | COMER COMERCIO CONTAINER S.A. | 01/01/2003 | 82.000,00 | 82.000,00 | 21.000,00 | 61.000,00 | 100.000,00 | 61.000,00 | 82.000,00 | |
| TOTAL | | | | | | 103.000,00 | 116.000,00 | 37.000,00 | 79.000,00 | 179,00 | 18.000,00 | 82.000,00 |

• Costeado de cambio con nominaliza con duración de 10 años, en el ejercicio incluido ya NRR S.A. 3 años

Patentes Diferidas.

| Cta. | Código de la Cuenta | Nombre de la Cuenta | Descripción del Activo | Fecha de Adquisición | Valor Histórico a 31/12/2021 | NRR S.A. | | | REVISIÓN S.F.I. | | |
|--------------|---------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | | | Costo acumulativo a costo 2022 | Costo Amortizado 2022 | Amortización acumulada 2022 | Amortización acumulada (MURDOL) | Costo Amortizado 2022 | Diferencia |
| 377 | 144107 | DEJERAS EN LOCALS ARRENDADOS | LOCAL MURDOL S.A. | 01/01/2003 | 28.000,00 | 28.000,00 | 30.000,00 | 28.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 37.000,00 |
| 377 | 144107 | DEJERAS EN LOCALS ARRENDADOS | LOCAL SUR | 01/01/2003 | 28.000,00 | 28.000,00 | 30.000,00 | 28.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | | | | 56.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | 60.000,00 | 37.000,00 |

• NRR S.A. amortiza el activo diferido en los años, se presenta siempre justificado al ejercicio.

Realizado por: OC
 Fecha: JUL-2022

| | |
|--|---|
| ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | C |
|--|---|

| CAS. | DESCRIPCIÓN | CUENTA | VALORES EN US\$ | | |
|------|---|----------|----------------------|---------------------------|-------------|
| | | | SEGUR DECLARACIÓN | SEGUR DETALLE NES S.A. | DIFERENCIAS |
| 315 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 101 0305 | 4.159.820,00 | 4.159.820,00 | 0,00 |
| 317 | PROVISIÓN ACUMULADA | 101 0305 | 105.320,00 | 105.320,00 | 0,00 |
| 752 | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 801 0503 | 70.802,00 | 70.802,00 | 0,00 |

CÁLCULO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
CASILLERO 712

| AÑO | DETALLE | CASILLERO | DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA | PROVISIÓN SEGUR NES S.A. | REVISIÓN SRI | | | TOTAL DIFERENCIAS |
|------|-------------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------|---|----------------------|
| | | | | | PROVISIÓN CALCULADA POR EL SRI | DIFERENCIA | PROVISIÓN CONSIDERADA COMO GASTO NO DEDUCIBLE | |
| 2022 | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 752 | 70.802,00 | 70.802,00 | 5.124,10 | 65.677,90 | 6.670,00 | 66.607,90 |

Observaciones:

- Se verificó este valor en el detalle de gastos no deducibles y en el casillero 806 de la declaración.
- Diferencia considerada como gasto no deducible en la liquidación del impuesto a la Renta.

| | |
|----------------|----------|
| Realizado por: | GC |
| Fecha: | JUL-2024 |

| | |
|---|-----|
| ANÁLISIS DE CUENTAS INCOBRABLES NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | C.1 |
|---|-----|

| Cas. | Balance General | Valores US\$ |
|------|---|--------------|
| 315 | Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados | 4.159.820,00 |
| | (-) provisión cuentas incobrables | 415.982,00 |
| 317 | Utilizado según la Compañía | 105.320,00 |
| | Porcentaje utilizado según la Compañía | 3% |
| | Exceso en la Provisión Acumulada | -310.662,00 |

- La provisión acumulada no sobrepasa el 10% de la cartera.
- La provisión anual sobrepasa el 1% considerado como gasto deducible.

| | |
|----------------|----------|
| Realizado por: | GC |
| Fecha: | JUL-2024 |

| | |
|--|------------|
| CUENTAS POR COBRAR RES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | C.1 |
|--|------------|

| CLIENTE | PERIODO EN EL QUE SE OTORGÓ EL CRÉDITO | TOTAL | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGUN CONTRIBUYENTE HASTA EL 2005 | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGUN CONTRIBUYENTE HASTA EL 2006 | PROVISIÓN ACUMULADA SEGUN CONTRIBUYENTE |
|-------------------------------------|--|---------------------|---|---|---|
| ALVAREZ HERNAN RAMIRUNDO | 20X1 | 1.800,00 | - | 190,00 | 190,00 |
| ASOCIACION DE TRANSPORTES S.A | 20X1 | 12.836,00 | 128,36 | - | 128,36 |
| AUTEC S.A | 20X2 | 16.800,00 | - | - | 1.680,00 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A | 20X2 | 26.000,00 | - | 2.600,00 | 2.600,00 |
| BANCO BOLIVARIANO C.A | 20X0 | 67.768,00 | 677,68 | - | 677,68 |
| BANCO INTERNACIONAL S.A | 20X0 | 23.846,00 | 238,46 | - | 238,46 |
| BUS TRACK LIMER S.A | 20X0 | 1.050,00 | - | 1.050,00 | 1.050,00 |
| BUS TRACK LIMER S.A | 20X2 | 36.000,00 | - | 3.600,00 | 3.600,00 |
| BUSES Y CAMINOS S.A | 20X1 | 76.668,00 | 766,68 | - | 766,68 |
| CAMINOS CONSTRUCTORES S.A. | 20X0 | 687,92 | 687,92 | - | 687,92 |
| CANTOS CONCESIONARIO S.A | 20X1 | 764,34 | 764,34 | - | 764,34 |
| CARLENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA | 20X1 | 1.000,00 | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| CARLENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA | 20X2 | 6.000,00 | - | 6.000,00 | 6.000,00 |
| COLONIAL S.A | 20X2 | 11.340,00 | - | 1.134,00 | 1.134,00 |
| CONCERROAZUL S.A | 20X2 | 5.100,00 | - | 5.100,00 | 5.100,00 |
| ENRISSES S.A | 20X0 | 267,00 | 267,00 | - | 267,00 |
| ENRISSES S.A | 20X1 | 298,00 | 298,00 | - | 298,00 |
| ECUAVIA S.A | 20X1 | 150,00 | - | 150,00 | 150,00 |
| ECUAVIA S.A | 20X2 | 1.250,00 | - | 1.250,00 | 1.250,00 |
| ELLISANTER AUTOS S.A. | 20X0 | 1.473,80 | 1.473,80 | - | 1.473,80 |
| EQUIPOS FORSTALES C. LTDA- EFOCOL | 20X1 | 650,00 | - | 650,00 | 650,00 |
| ELEGQUIR S.A | 20X1 | 1.420,00 | - | 1.420,00 | 1.420,00 |
| FACH MOTOR CIA. LTDA. | 20X0 | 879,87 | 879,87 | - | 879,87 |
| FABS CAR S.A | 20X0 | 1.123,59 | 1.123,59 | - | 1.123,59 |
| FILINDO COHENES S.A | 20X1 | 985,00 | 985,00 | - | 985,00 |
| GOBIERNO MUNICIPAL DE MANABI | 20X1 | 546,57 | 546,57 | - | 546,57 |
| GUERRA CAMPANA ABOGADOS | 20X1 | 218,00 | 218,00 | - | 218,00 |
| GUERRERO FIGUEROA MIGUEL ENRIQUE | 20X0 | 100,00 | - | 100,00 | 100,00 |
| GUERRERO FIGUEROA MIGUEL ENRIQUE | 20X1 | 210,00 | - | 210,00 | 210,00 |
| GUERRERO OSTIZ CESAR AMABLE | 20X0 | 760,00 | - | 760,00 | 760,00 |
| GERRABILITAS S.A | 20X1 | 1.079,25 | 1.079,25 | - | 1.079,25 |
| HONORABLE JUNTA DE DEFENSA NACIONAL | 20X1 | 900,00 | - | 900,00 | 900,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 20X0 | 750,00 | - | 750,00 | 750,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 20X1 | 310,00 | - | 310,00 | 310,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 20X2 | 1.200,00 | - | 1.200,00 | 1.200,00 |
| INDUSTRIAL MOLINERA CA | 20X1 | 1.600,00 | 1.600,00 | - | 1.600,00 |
| ISA QUAITA LUIS LEONIDAS | 20X0 | 60,00 | - | 60,00 | 60,00 |
| JIMENEZ SOLORZANO FELIX HERNANDO | 20X1 | 650,00 | - | 650,00 | 650,00 |
| JUAN DE LA CRUZ CIA. LTDA | 20X1 | 1.278,00 | 1.278,00 | - | 1.278,00 |
| KICAR SEGURIDAD S.A. | 20X0 | 863,46 | 863,46 | - | 863,46 |
| MARCICARS S.A. | 20X1 | 230,00 | - | 230,00 | 230,00 |
| MARCICARS S.A. | 20X2 | 2.400,00 | - | 2.400,00 | 2.400,00 |
| MARIELHEZ CIA. LTDA | 20X0 | 879,88 | 879,88 | - | 879,88 |
| MARIELHEZ CIA. LTDA | 20X1 | 769,89 | 769,89 | - | 769,89 |
| MORELON CIFUENTES GUSTAVO RAMIRO | 20X0 | 650,00 | - | 650,00 | 650,00 |
| MORELON CIFUENTES GUSTAVO RAMIRO | 20X1 | 936,00 | - | 936,00 | 936,00 |
| MUNICIPIO DEL CHACO | 20X1 | 1.232,14 | 1.232,14 | - | 1.232,14 |
| PASO ROMERO DIANA LILIAN | 20X0 | 1.343,45 | 1.343,45 | - | 1.343,45 |
| PASOS Y CAMINOS S.A | 20X0 | 645,44 | - | 645,44 | 645,44 |
| PENAHERRERA HERRERA JOSE REINDE | 20X1 | 348,00 | - | 348,00 | 348,00 |
| PEREZ RENDON ROGGERES ORLANDO | 20X0 | 1.550,00 | - | 1.550,00 | 1.550,00 |
| POZO VILLERIBAN MARCELO | 20X2 | 14.380,00 | - | 14.380,00 | 14.380,00 |
| FUENTE GARRIDO DIANA | 20X0 | 1.435,67 | 1.435,67 | - | 1.435,67 |
| QUEEN SOLUTIONS S.A | 20X1 | 1.231,24 | 1.231,24 | - | 1.231,24 |
| RENIS CORP S.A | 20X1 | 911,15 | 911,15 | - | 911,15 |
| RIPCÓN CIV CIA LTDA | 20X0 | 120,00 | - | 120,00 | 120,00 |
| RIPCÓN CIV CIA LTDA | 20X1 | 970,00 | - | 970,00 | 970,00 |
| ROSALES LIVINGSTON FREDDY ROSOLFO | 20X1 | 340,00 | - | 340,00 | 340,00 |
| RUALES ACCESORIOS S.A | 20X0 | 764,22 | 764,22 | - | 764,22 |
| SACOTO REBOLLEDO GLADIS ARGELIA | 20X1 | 150,00 | - | 150,00 | 150,00 |
| SALAS VALDIVILSO GLORIA MIRIAM | 20X0 | 267,00 | - | 267,00 | 267,00 |
| SICRI S.A | 20X2 | 2.561,00 | - | 2.561,00 | 2.561,00 |
| TRANSCOVISA | 20X2 | 6.480,00 | - | 6.480,00 | 6.480,00 |
| TRIGILES CARRION JULIO KLUBER | 20X1 | 687,89 | 687,89 | - | 687,89 |
| VICENTE REYES CABRERA | 20X1 | 1.143,20 | 1.143,20 | - | 1.143,20 |
| ZAMBRANO Y ASOCIADOS S.A | 20X1 | 9.397,87 | 9.397,87 | - | 9.397,87 |
| TOTALES | | 4.159.826,88 | 18.518,66 | 76.901,66 | 163.326,66 |

Realizado por: GC
Fecha: JUL-20X4

| | |
|---|------------|
| ANÁLISIS DE CARTERA NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | C.3 |
|---|------------|

| CLIENTE | PERIODO EN EL QUE SE OTORGÓ EL CRÉDITO + | | | | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGUN CONTRIBUYENTE | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGUN SRI 1% | DIFERENCIA |
|-------------------------------------|--|-----------|------------|-------------------|---|--|------------------|
| | 20X0 | 20X1 | 20X2 | TOTAL | | | |
| ELVAREZ HERMAN RAMIRO | | 1.900,00 | | 1.900,00 | 190,00 | | 190,00 |
| AUTEC S.A. | | | 16.800,00 | 16.800,00 | 1.680,00 | 168,00 | 1.512,00 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | | | 20.000,00 | 20.000,00 | 2.000,00 | 200,00 | 1.800,00 |
| BUS TRACK LIBER S.A. | 10.500,00 | | 30.000,00 | 40.500,00 | 4.050,00 | 300,00 | 3.750,00 |
| CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA. | | 10.000,00 | 50.000,00 | 60.000,00 | 6.000,00 | 500,00 | 5.500,00 |
| COLONIAL S.A. | | | 113.400,00 | 113.400,00 | 11.340,00 | 1.134,00 | 10.206,00 |
| CONCEPCION ZUL S.A. | | | 51.000,00 | 51.000,00 | 5.100,00 | 510,00 | 4.590,00 |
| ECUAVIA S.A. | | 1.500,00 | 12.500,00 | 14.000,00 | 1.400,00 | 125,00 | 1.275,00 |
| EQUIPOS FORESTALES C. LTDA. EFOCOL | | 5.500,00 | | 5.500,00 | 550,00 | | 550,00 |
| ESLEQUIR S.A. | | | 14.200,00 | 14.200,00 | 1.420,00 | | 1.420,00 |
| GUERRERO FIGUEROA MIGUEL ENRIQUE | 1.000,00 | | 2.100,00 | 3.100,00 | 310,00 | | 310,00 |
| GUERRERO ORTIZ CESAR AHABLE | 1.000,00 | | | 1.000,00 | 100,00 | | 100,00 |
| HONORABLE JUNTA DE DEFENSA NACIONAL | | 9.000,00 | | 9.000,00 | 900,00 | | 900,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 1.500,00 | 2.100,00 | 12.000,00 | 22.600,00 | 2.260,00 | 120,00 | 2.140,00 |
| JA GUATELUI LEONIDAS | | 600,00 | | 600,00 | 60,00 | | 60,00 |
| JIMENEZ SOLORZANO FELIX HERNANDEZ | | 6.500,00 | | 6.500,00 | 650,00 | | 650,00 |
| MARCICARS S.A. | | 2.300,00 | 24.000,00 | 26.300,00 | 2.630,00 | 240,00 | 2.390,00 |
| MORLON CUENTAS GUSTAVO RAMIRO | 5.500,00 | | 9.500,00 | 14.000,00 | 1.400,00 | | 1.400,00 |
| PERAHERRERA HERRERA JOSE REIMON | | 3.400,00 | | 3.400,00 | 340,00 | | 340,00 |
| PEREZ RENDON ROGERIS ORLANDO | 15.500,00 | | | 15.500,00 | 1.550,00 | | 1.550,00 |
| POZO VITERIVAN MARCELO | | | 143.800,00 | 143.800,00 | 14.380,00 | 1.438,00 | 12.942,00 |
| PROCONCO CIA LTDA. | 1.200,00 | 9.700,00 | | 10.900,00 | 1.090,00 | | 1.090,00 |
| ROJAS LINDSTON FREDY ROJOLFO | | 3.400,00 | | 3.400,00 | 340,00 | | 340,00 |
| SACDIO REBOLLEDO GLADYS ANCELIA | | 1.500,00 | | 1.500,00 | 150,00 | | 150,00 |
| SALAS VALDIVIESO GLORIA MIRIAM | 2.070,00 | | | 2.070,00 | 207,00 | | 207,00 |
| SICAI S.A. | | | 25.510,00 | 25.510,00 | 2.551,00 | 255,10 | 2.295,90 |
| TRANSCOVIS S.A. | | | 54.800,00 | 54.800,00 | 5.480,00 | 548,00 | 4.932,00 |
| TOTALES | | | | 769.820,00 | 76.802,00 | 5.724,10 | 66.077,90 |

+ Se realizó el análisis de antigüedad de la cuenta.

Realizado por: GC
Fecha: JUL-20X4

| | |
|---|------------|
| CÁLCULO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | C.4 |
|---|------------|

| CLIENTE | AÑO | FECHA | VALOR FACT. | CRÉDITOS OTORGADOS 20X2 | ABONOS A CRÉDITOS 20X2 | SALDO AL 31/12/20X2 | PROVISIÓN AL 31/12/20X2 |
|-------------------------------|------|------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| AUTEC S.A. | 20X2 | 22/02/20X2 | 839.500,00 | 839.500,00 | 822.700,00 | 16.800,00 | 168,00 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | 20X2 | 30/11/20X2 | 120.000,00 | 120.000,00 | 100.000,00 | 20.000,00 | 200,00 |
| BUS TRACK LIBER S.A. | 20X2 | 14/02/20X2 | 230.912,01 | 230.912,01 | 200.912,01 | 30.000,00 | 300,00 |
| CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. L | 20X2 | 10/06/20X2 | 250.000,00 | 250.000,00 | 200.000,00 | 50.000,00 | 500,00 |
| COLONIAL S.A. | 20X2 | 11/03/20X2 | 234.897,00 | 234.897,00 | 121.497,00 | 113.400,00 | 1.134,00 |
| CONCEPCION ZUL S.A. | 20X2 | 19/10/20X2 | 331.000,00 | 331.000,00 | 280.000,00 | 51.000,00 | 510,00 |
| ECUAVIA S.A. | 20X2 | 28/02/20X2 | 469.400,00 | 469.400,00 | 450.900,00 | 12.500,00 | 125,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 20X2 | 28/11/20X2 | 141.000,00 | 141.000,00 | 129.000,00 | 12.000,00 | 120,00 |
| MARCICARS S.A. | 20X2 | 12/03/20X2 | 202.460,00 | 202.460,00 | 177.060,00 | 24.000,00 | 240,00 |
| POZO VITERIVAN MARCELO | 20X2 | 14/06/20X2 | 243.800,00 | 243.800,00 | 100.000,00 | 143.800,00 | 1.438,00 |
| SICAI S.A. | 20X2 | 08/06/20X2 | 302.000,00 | 302.000,00 | 276.490,00 | 25.510,00 | 255,10 |
| TRANSCOVIS S.A. | 20X2 | 28/02/20X2 | 754.800,00 | 754.800,00 | 700.000,00 | 54.800,00 | 548,00 |
| TOTALES | | | 4.137.769,01 | 4.137.769,01 | 3.568.359,01 | 572.416,00 | 5.724,10 |

Realizado por: GC
Fecha: JUL-20X4

| | |
|--|---|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR INTERESES Y COMISIONES NCS S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X3 | 0 |
|--|---|

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

| Cas. | Descripción | Cuenta | DECLARACIÓN |
|----------------|---|---------|----------------------|
| 411 | Cuentas y Doc. Por pagar Prov. Locales | 2010101 | 2.187.507,19 |
| 413 | Cuentas y Doc. Por pagar Prov. Exterior | 2010102 | 11.426.607,18 |
| 415 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales | 2010104 | 1.900.000,00 |
| 417 | Obligaciones con Instituciones Financieras Exterior | 2010105 | 3.375.220,80 |
| 432 | Credito a Mutuo | 2010203 | 1.750.389,12 |
| TOTALES | | | 21.641.600,29 |

INTERESES Y COMISIONES

| Cas. | Descripción | Cuenta | DECLARACIÓN |
|----------------|---|---------|-------------------|
| 754 | Intereses y comisiones bancarias locales | 6040202 | 371.000,00 |
| 755 | Intereses y comisiones bancarias exterior | 6040101 | 321.673,11 |
| 756 | Intereses pagados a terceros locales | 6040103 | 250.389,00 |
| TOTALES | | | 943.062,11 |

| REVISIÓN SERVICIO DE CUENTAS INTERIAS | | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| SEGÚN MAYOR | DIFERENCIAS | GASTO JUSTIFICADO | GASTO NO DEDUCIBLE |
| 371.000,00 | 0,00 | 371.000,00 | - |
| 321.673,11 | 0,00 | 255.001,11 | 66.672,00 |
| 250.389,00 | 0,00 | 190.735,44 | 59.653,56 |
| 943.062,11 | 0,00 | 816.736,55 | 126.675,56 |

Saldo registrado en la declaración de impuesto a la Renta cotizado con Mayora y Ciaados Financieros de la contribuyente NCS S.A.

Realizado por: GC
Fecha: JUL-20X4

| | |
|--|-----|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR INTERESES Y COMISIONES RCS S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X3 | 0,1 |
|--|-----|

| CAS | Nº Cuenta | DESCRIPCION | FECHA | MES | NUM-COM | NOM BENEF | REFERENCIA | DEBITO | JUSTIFI. CADO | NO JUSTIFICADO | OBSERVACION | REVISADO POR |
|--------------|-----------|-------------------|-----------|-----|---------|--------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|--------------|
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0110 | INEMTA BUENA VISTA | PADARR 101 | 70.333,00 | 70.333,00 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0031 | DAVANA CARRALLO | PADARR 102 | 30.388,89 | - | 30.388,89 | NO PRESENTA PAGARR NI VALORACIONES | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0032 | OLIVERO ROMO | PADARR 103 | 70.333,00 | 70.333,00 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0040 | MAYORA CARRALLO | PADARR 104 | 70.333,00 | 70.333,00 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0040 | JUAN PABLO | PADARR 105 | 30.388,89 | 30.388,89 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0041 | RODRIGUEZ | PADARR 106 | 70.333,00 | 70.333,00 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0042 | RODOLFO SANCHEZ | PADARR 107 | 30.388,89 | 30.388,89 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0043 | ALVIN DURAN | PADARR 108 | 30.388,89 | - | 30.388,89 | NO SE EFICUO RETENCION | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0044 | RODRIGUEZ | PADARR 109 | 30.388,89 | 30.388,89 | | OK | GC |
| 784 | 011010 | INTERESES LOCALES | 3/10/20X3 | 10 | 0045 | JOHN RODRIGUEZ | PADARR 110 | 30.388,89 | 30.388,89 | | OK | GC |
| TOTAL | | | | | | | | 390.388,89 | 390.388,89 | 0,00 | | |

| CAS | Nº Cuenta | DESCRIPCION | FECHA | MES | NUM-COM | NOM BENEF | REFERENCIA | DEBITO | JUSTIFI. CADO | NO JUSTIFICADO | OBSERVACION | REVISADO POR |
|--------------|-----------|----------------------|-----------|-----|---------|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------------------|--------------|
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0010 | BLUR STAR B. TERNA CIONAL | S.A. RR O RCR 31479 | 30.405,00 | 30.405,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0020 | BLUR STAR B. TERNA CIONAL | S.A. RR O RCR 30832 | 37.589,33 | 37.589,33 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0030 | OLY BANK | S.A. RR O RCR 33120 | 30.393,33 | 30.393,33 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0040 | BLUR STAR B. TERNA CIONAL | S.A. RR O RCR 31040 | 30.893,00 | 30.893,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0050 | ARLTON INVESTMENT BC | S.A. RR O RCR 33194 | 30.393,00 | 30.393,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0060 | ARLTON INVESTMENT BC | S.A. RR O RCR | 40.388,00 | - | 40.388,00 | NO SE REGISTRÓ EN EL BANCO | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0080 | BLUR STAR B. TERNA CIONAL | S.A. RR O RCR 37048 | 17.793,00 | 17.793,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0090 | BLUR STAR B. TERNA CIONAL | S.A. RR O RCR 37272 | 19.888,07 | 19.888,07 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0070 | OLY BANK | S.A. RR O RCR 37058 | 30.405,00 | 30.405,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0070 | ARLTON INVESTMENT BC | S.A. RR O RCR | 30.792,00 | - | 30.792,00 | NO SE REGISTRÓ EN EL BANCO | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0070 | ARLTON INVESTMENT BC | S.A. RR O RCR 33140 | 30.393,00 | 30.393,00 | | OK | GC |
| 784 | 011020 | INTERESES EXTERIORES | 3/10/20X3 | 10 | 0070 | OLY BANK | S.A. RR O RCR 37194 | 30.393,00 | 30.393,00 | | OK | GC |
| TOTAL | | | | | | | | 321.673,11 | 321.673,11 | 0,00 | | |

Realizado por: GC
Fecha: JUL-20X4

BANCO INTERNACIONAL

| | |
|------------------|--------------|
| Fecha: | 01/01/20X1 |
| Monto: | 1.500.000,00 |
| Tasa de Interés: | 12% + |
| Plazo: | 2 años |

| 20X1 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|--------|-------------------|
| MES | MONTO | CUOTA | % INT. | INTERES |
| ENERO | 1.500.000,00 | 62.500,00 | 12% | 15.000,00 |
| FEBRERO | 1.437.500,00 | 62.500,00 | 12% | 14.375,00 |
| MARZO | 1.375.000,00 | 62.500,00 | 12% | 13.750,00 |
| ABRIL | 1.312.500,00 | 62.500,00 | 12% | 13.125,00 |
| MAYO | 1.250.000,00 | 62.500,00 | 12% | 12.500,00 |
| JUNIO | 1.187.500,00 | 62.500,00 | 12% | 11.875,00 |
| JULIO | 1.125.000,00 | 62.500,00 | 12% | 11.250,00 |
| AGOSTO | 1.062.500,00 | 62.500,00 | 12% | 10.625,00 |
| SEPTIEMBRE | 1.000.000,00 | 62.500,00 | 12% | 10.000,00 |
| OCTUBRE | 937.500,00 | 62.500,00 | 12% | 9.375,00 |
| NOVIEMBRE | 875.000,00 | 62.500,00 | 12% | 8.750,00 |
| DICIEMBRE | 812.500,00 | 62.500,00 | 12% | 8.125,00 |
| TOTAL GASTO INTERES | | | | 138.750,00 |

| 20X2 | | | | |
|----------------------------|------------|-----------|--------|------------------|
| MES | MONTO | CUOTA | % INT. | INTERES |
| ENERO | 150.000,00 | 62.500,00 | 12% | 1.500,00 |
| FEBRERO | 687.500,00 | 62.500,00 | 12% | 8.875,00 |
| MARZO | 625.000,00 | 62.500,00 | 12% | 8.250,00 |
| ABRIL | 562.500,00 | 62.500,00 | 12% | 5.625,00 |
| MAYO | 500.000,00 | 62.500,00 | 12% | 5.000,00 |
| JUNIO | 437.500,00 | 62.500,00 | 12% | 4.375,00 |
| JULIO | 375.000,00 | 62.500,00 | 12% | 3.750,00 |
| AGOSTO | 312.500,00 | 62.500,00 | 12% | 3.125,00 |
| SEPTIEMBRE | 250.000,00 | 62.500,00 | 12% | 2.500,00 |
| OCTUBRE | 187.500,00 | 62.500,00 | 12% | 1.875,00 |
| NOVIEMBRE | 125.000,00 | 62.500,00 | 12% | 1.250,00 |
| DICIEMBRE | 62.500,00 | 62.500,00 | 12% | 625,00 |
| TOTAL GASTO INTERES | | | | 46.750,00 |

BANCO BOLIVARIANO

| | |
|------------------|--------------|
| Fecha: | 01/01/20X2 |
| Monto: | 2.000.000,00 |
| Tasa de Interés: | 12% + |
| Plazo: | 2 años |

| 20X2 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|--------|-------------------|
| MES | MONTO | CUOTA | % INT. | INTERES |
| ENERO | 2.000.000,00 | 80.333,33 | 12% | 20.000,00 |
| FEBRERO | 1.976.666,67 | 80.333,33 | 12% | 19.166,67 |
| MARZO | 1.953.333,33 | 80.333,33 | 12% | 18.333,33 |
| ABRIL | 1.930.000,00 | 80.333,33 | 12% | 17.500,00 |
| MAYO | 1.906.666,67 | 80.333,33 | 12% | 16.666,67 |
| JUNIO | 1.883.333,33 | 80.333,33 | 12% | 15.833,33 |
| JULIO | 1.860.000,00 | 80.333,33 | 12% | 15.000,00 |
| AGOSTO | 1.836.666,67 | 80.333,33 | 12% | 14.166,67 |
| SEPTIEMBRE | 1.813.333,33 | 80.333,33 | 12% | 13.333,33 |
| OCTUBRE | 1.790.000,00 | 80.333,33 | 12% | 12.500,00 |
| NOVIEMBRE | 1.766.666,67 | 80.333,33 | 12% | 11.666,67 |
| DICIEMBRE | 1.743.333,33 | 80.333,33 | 12% | 10.833,33 |
| TOTAL GASTO INTERES | | | | 185.666,67 |

BANCO DEL PICHINCHA

| | |
|------------------|--------------|
| Fecha: | 01/01/20X2 |
| Monto: | 1.350.000,00 |
| Tasa de Interés: | 11% + |
| Plazo: | 2 años |

| 20X2 | | | | |
|----------------------------|--------------|-----------|--------|-------------------|
| MES | MONTO | CUOTA | % INT. | INTERES |
| ENERO | 1.350.000,00 | 37.500,00 | 12% | 13.500,00 |
| FEBRERO | 1.312.500,00 | 37.500,00 | 12% | 12.125,00 |
| MARZO | 1.275.000,00 | 37.500,00 | 12% | 12.750,00 |
| ABRIL | 1.237.500,00 | 37.500,00 | 12% | 12.375,00 |
| MAYO | 1.200.000,00 | 37.500,00 | 12% | 12.000,00 |
| JUNIO | 1.162.500,00 | 37.500,00 | 12% | 11.625,00 |
| JULIO | 1.125.000,00 | 37.500,00 | 12% | 11.250,00 |
| AGOSTO | 1.087.500,00 | 37.500,00 | 12% | 10.875,00 |
| SEPTIEMBRE | 1.050.000,00 | 37.500,00 | 12% | 10.500,00 |
| OCTUBRE | 1.012.500,00 | 37.500,00 | 12% | 10.125,00 |
| NOVIEMBRE | 975.000,00 | 37.500,00 | 12% | 9.750,00 |
| DICIEMBRE | 937.500,00 | 37.500,00 | 12% | 9.375,00 |
| TOTAL GASTO INTERES | | | | 137.250,00 |

- Interés recalculado y verificado con la contabilización
- Cotejado con libros mayores
- ♦ Tasa de interés no sobrepasa la fijada por el BCC en el periodo que se otorga el préstamo.

Realizado por: GC
 Fecha: JUL-20X4

| INTERESES Y COMISIONES / PAGOS A INSTITUCIONES BANCARIAS AL EXTERIOR | | | | | | | | | | D.3 |
|---|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------|------------|------------|------|-------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| NCS S.A. | | | | | | | | | | |
| EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | | | | | | | | | | |
| No | No de Formulario Banco Central | Nombre | Inicio | Vencimiento | Dias plazo | Monto | Tasa | Interés calculado | Observación | Revisado por |
| 1 | 21475 | BLUC STAR INTERNACIONAL | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 300.000,00 | 12% | 30.400,00 | OK | GC |
| 2 | 20330 | BLUC STAR INTERNACIONAL | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 305 | 300.000,00 | 11% | 27.950,33 | OK | GC |
| 3 | 20370 | CITY BANK | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 250.000,00 | 12% | 30.333,33 | OK | GC |
| 4 | 20369 | BLUC STAR INTERNACIONAL | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 350.000,00 | 12% | 36.650,00 | OK | GC |
| 5 | 20374 | KCLSTON INVESTMENT INC | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 12% | 24.266,67 | OK | GC |
| 6 | SIN | KCLSTON INVESTMENT INC | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 305 | 432.000,00 | 11% | 40.260,00 | NO SE REGISTRO EN EL BANCO CENTRAL | GC |
| 7 | 27040 | BLUC STAR INTERNACIONAL | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 213 | 250.000,00 | 12% | 17.750,00 | OK | GC |
| 8 | 27070 | BLUC STAR INTERNACIONAL | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 152 | 250.000,00 | 12% | 12.666,67 | OK | GC |
| 9 | 27060 | CITY BANK | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 200.000,00 | 11% | 20.490,00 | OK | GC |
| 10 | SIN | KCLSTON INVESTMENT INC | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 232.000,00 | 12% | 25.752,00 | NO SE REGISTRO EN EL BANCO CENTRAL | GC |
| 11 | 20060 | KCLSTON INVESTMENT INC | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 213 | 305.000,00 | 12% | 27.335,00 | OK | GC |
| 12 | 31474 | CITY BANK | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 152 | 250.000,00 | 11% | 11.611,11 | OK | GC |
| TOTAL | | | | | | | | 321.673,11 | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Valores de préstamos concedidos por Instituciones Financieras del exterior confirmados en el Estado de Cuenta de NCS S.A. • Tasa de interés no supera la tasa referencial establecida por el BCC | | | | | | | | | | Realizado por: GC Fecha: JUL-20X4 |

| INTERESES Y COMISIONES / PAGOS A PERSONAS NATURALES | | | | | | | | | | D.4 | | | |
|--|---------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------|--|--------------|
| NCS S.A. | | | | | | | | | | | | | |
| EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | | | | | | | | | | | | | |
| No. Reg. Cont. | Nombre | Tipo | Inicio | Vencimiento | dias plazo | Monto | Tasa | Interés calculado | Documentación presentada | | | Observación | Revisado por |
| | | | | | | | | | Pagaré | Transferencia | Retención | | |
| 2012 | LUIS DE ROYAS | Pagaré 307 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 100.000,00 | 10% | 10.200,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2021 | DAVID CARULLO | Pagaré 312 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 10% | 20.398,88 | OK | OK | OK | Se presento pagaré al Banco | GC |
| 2014 | CINTHYA RIGBI | Pagaré 313 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 125.000,00 | 10% | 12.591,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2040 | DAVID CARULLO | Pagaré 304 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 100.000,00 | 10% | 10.276,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2042 | JUAN CELO | Pagaré 310 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 100.000,00 | 10% | 10.400,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2031 | MERCY BALAB | Pagaré 310 | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 303 | 200.000,00 | 10% | 20.400,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2007 | OSCAR NAVARRE | Pagaré 307 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 10% | 20.517,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 2001 | RODOLFO DURAN | Pagaré 300 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 10% | 20.366,00 | OK | | | Se ve afectado interés sobre el pago, no presenta documentación. | GC |
| 3100 | CARLOS RIVERA | Pagaré 310 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 10% | 20.370,00 | OK | OK | OK | | GC |
| 3110 | JUAN BURNHO | Pagaré 310 | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 304 | 200.000,00 | 10% | 20.401,00 | OK | OK | OK | | GC |
| TOTALES | | | | | | | | 250.200,00 | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Valores de préstamos concedidos por Personas Naturales confirmados en el Estado de Cuenta de NCS S.A. y con documentación de transferencia bancaria. | | | | | | | | | | Realizado por: GC Fecha: JUL-20X4 | | | |

ANÁLISIS DE DIFERENCIAS
VENTAS DECLARADAS EN RENTA vs. IVA
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

I-2

| Cas. | Detalle | 20X2 |
|-------------------|---|---------------------|
| 699 | Total Ingresos registrados en declaración de Impuesto a la Renta. | 47.500.000,00 |
| 517 | Total Ingresos registrados en declaraciones de IVA. | 46.313.000,00 |
| DIFERENCIA | | 1.187.000,00 |

EXPLICACION SEGUN NES S.A.

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|---|
| Ventas 12% | 46.250.000,00 | ! |
| Otros Ingresos | 1.250.000,00 | ! |
| Total declarado casillero 699 | 47.500.000,00 | |
| | | |
| Ventas Tarifa 12% | 46.250.000,00 | ! |
| Ventas Activos Fijos 12% | 63.000,00 | |
| | 46.313.000,00 | |

- ! Incluye comisiones, intereses, diferencia en caja.
- ! Coleado - ventas Netas gravadas con tarifa 12%

Realizado por: GC
Fecha: ENE - 20X4

VENTAS NETAS DECLARADAS vs. VALORES REGISTRADOS EN EL MAYOR CONTABLE
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

II-1

| MES FISCAL | Valores en US\$ declarados por NES S.A. | Valores en US\$ según mayores presentados por NES S.A. | Diferencia determinada por la Administración Tributaria |
|--------------|---|--|---|
| | Ventas netas gravadas | Ventas netas gravadas | Ventas netas gravadas |
| ENERO | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 0,00 |
| FEBRERO | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 0,00 |
| MARZO | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 |
| ABRIL | 3.300.000,00 | 3.300.000,00 | 0,00 |
| MAYO | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 0,00 |
| JUNIO | 3.450.000,00 | 3.450.000,00 | 0,00 |
| JULIO | 3.600.000,00 | 3.600.000,00 | 0,00 |
| AGOSTO | 3.400.000,00 | 3.400.000,00 | 0,00 |
| SEPTIEMBRE | 2.800.000,00 | 3.000.000,00 | -400.000,00 |
| OCTUBRE | 5.200.000,00 | 5.200.000,00 | 0,00 |
| NOVIEMBRE | 4.300.000,00 | 4.300.000,00 | 0,00 |
| DICIEMBRE | 3.700.000,00 | 3.700.000,00 | 0,00 |
| TOTAL | 46.250.000,00 | 46.650.000,00 | -400.000,00 |

- Diferencia originada por un valor mayor registrado en la contabilidad y no declarado a la Administración Tributaria.

Realizado por: GC
Fecha: ENE 20X4

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN
VENTAS MENSUALES SOBRE EL TOTAL DE VENTAS
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2012

II-2

| MES FISCAL | Ventas netas gravadas | IVA en Ventas | % Partic. |
|--------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| ENERO | 2.300.000,00 | 276.000,00 | 4,93% |
| FEBRERO | 4.000.000,00 | 480.000,00 | 8,57% |
| MARZO | 7.000.000,00 | 840.000,00 | 15,01% |
| ABRIL | 3.500.000,00 | 420.000,00 | 7,90% |
| MAYO | 3.200.000,00 | 384.000,00 | 6,86% |
| JUNIO | 3.450.000,00 | 373.200,00 | 7,40% |
| JULIO | 3.600.000,00 | 432.000,00 | 7,72% |
| AGOSTO | 3.400.000,00 | 408.000,00 | 7,29% |
| SEPTIEMBRE | 3.000.000,00 | 360.000,00 | 6,43% |
| OCTUBRE | 5.200.000,00 | 624.000,00 | 11,95% |
| NOVIEMBRE | 4.300.000,00 | 516.000,00 | 9,22% |
| DICIEMBRE | 3.700.000,00 | 444.000,00 | 7,93% |
| TOTAL | 46.650.000,00 | 5.557.200,00 | 100,00% |

| REVISIÓN SWI | | |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| BASE IMPONIBLE | IVA en Ventas | Diferencia |
| 4.000.000,00 | 480.000,00 | 0,00 |
| 7.000.000,00 | 840.000,00 | 0,00 |
| 3.450.000,00 | 414.000,00 | -40.800,00 |
| 3.000.000,00 | 360.000,00 | 0,00 |
| 5.200.000,00 | 624.000,00 | 0,00 |
| 4.300.000,00 | 516.000,00 | 0,00 |
| 26.950.000,00 | 3.234.000,00 | -40.800,00 |

II-2.1

% de Ventas revisadas físicamente : 57,77%

⚡ Mes elegido para revisar físicamente los comprobantes de venta

🔴 Diferencia generada en IVA por pagar, debida a que la contribuyente factura autoconsumos sin tarifa

Revisado por: OC
Fecha: 06/01/2012

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN
VENTAS NETAS ANUALES POR CLIENTE
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2012

II-3

| CLIENTES | DÉBITO | CRÉDITO | TOTAL | % PARTICIPACIÓN |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| SUBSTRACK LIMER S.A. | 60.000,00 | 7.215.902,61 | 7.155.902,61 | 15,3% |
| AUTEC S.A. | 185.800,00 | 6.992.486,42 | 6.806.686,42 | 14,6% |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | 180.000,00 | 4.406.000,00 | 4.246.000,00 | 9,1% |
| REMATEC S.A. | 450.000,00 | 3.561.458,00 | 3.111.458,00 | 6,7% |
| CONCERRO AZUL S.A. | 51.000,00 | 2.718.910,00 | 2.665.910,00 | 5,7% |
| TRANSCOVIS S.A. | 0,00 | 2.551.384,00 | 2.551.384,00 | 5,5% |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 0,00 | 2.458.583,51 | 2.458.583,51 | 5,3% |
| CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA. | 291.000,00 | 2.704.610,00 | 2.413.610,00 | 5,2% |
| ECUAVIA S.A. | 0,00 | 2.185.177,00 | 2.185.177,00 | 4,7% |
| MARCICARS S.A. | 0,00 | 1.938.317,00 | 1.938.317,00 | 4,2% |
| TECNITALLER PAR S.A. | 0,00 | 1.857.900,00 | 1.857.900,00 | 4,0% |
| SICAT S.A. | 87,27 | 1.662.370,00 | 1.662.282,73 | 3,6% |
| POZO CONSTRUCTORES S.A. | 199.000,00 | 1.626.298,24 | 1.427.298,24 | 3,1% |
| PORTRANS S.A. | 0,00 | 1.378.302,60 | 1.378.302,60 | 3,0% |
| COLONIAL S.A. | 0,00 | 1.140.248,86 | 1.140.248,86 | 2,4% |
| EXPDCARGA CIA-LTDA. | 25.900,00 | 749.480,00 | 723.580,00 | 1,6% |
| TEVCAR S.A. | 4,58 | 600.683,61 | 600.679,03 | 1,3% |
| PUENTE JIMENEZ KARINA ELIZABETH | 0,00 | 468.000,00 | 468.000,00 | 1,0% |
| ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO | 19.000,00 | 410.980,00 | 391.980,00 | 0,8% |
| ORTEGA ORBE CAMPO BOLIVAR NES S.A. | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,8% |
| PORTRANSES S.A. | 0,00 | 340.000,00 | 340.000,00 | 0,7% |
| POZO VITERIVAN MARCELO | 0,00 | 328.000,00 | 328.000,00 | 0,7% |
| COMPANIA MARCELINO CASTRO HIJOS | 0,00 | 302.300,00 | 302.300,00 | 0,6% |
| CEPEDA ALVARADO CESAR RUPERTO | 0,00 | 95.000,00 | 95.000,00 | 0,2% |
| CEPEDA ALVARADO CESAR RUPERTO | 0,00 | 31.320,00 | 31.320,00 | 0,1% |
| HOTEL COLON GUAYAQUIL S.A. | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,0% |
| TOTALES | 1.441.671,85 | 48.091.671,85 | 46.650.000,00 | 100,0% |

% de Ventas que serán revisadas bajo requerimiento de información a terceros: 39,03%

🔴 Cliente elegido para revisar físicamente los comprobantes de venta y comparar sus compras reportadas con lo registrado por NES S.A.

Revisado por: OC
Fecha: 06/01/2012

ANÁLISIS DE PARTICIPACIÓN
VENTAS NETAS ANUALES POR CLIENTE
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

II-4

| MES | Ref. | Información obtenida de requerimientos de información enviados a los clientes de NES S.A. | | | Ref. | Información reportada por NES S.A. | | | Diferencia identificada por el Administrador Tributario. | | |
|------------|--------|---|-------------------------|----------------------|--------|------------------------------------|-------------------------|----------------------|--|-------------------------|----------------------|
| | | AUTEC S.A. | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | BUS TRACK LIMER S.A. | | AUTEC S.A. | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | BUS TRACK LIMER S.A. | AUTEC S.A. | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | BUS TRACK LIMER S.A. |
| ENERO | | 539.183,14 | 0,00 | 314.000,00 | | 539.183,14 | 0,00 | 314.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FEBRERO | | 813.700,00 | 0,00 | 259.522,61 | | 813.700,00 | 0,00 | 259.522,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MARZO | | 737.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | | 737.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MAYO | | 1.450.000,00 | 0,00 | 0,00 | | 1.450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUNIO | | 1.326.200,00 | 0,00 | 900.000,00 | | 1.326.200,00 | 0,00 | 900.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JULIO | | 100.490,00 | 0,00 | 363.380,00 | | 100.490,00 | 0,00 | 363.380,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AGOSTO | | 21.800,00 | 0,00 | 191.500,00 | | 21.800,00 | 0,00 | 191.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SEPTIEMBRE | | 250.000,00 | 0,00 | 820.000,00 | | 250.000,00 | 0,00 | 820.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OCTUBRE | | 358.533,28 | 2.610.000,00 | 670.000,00 | | 358.533,28 | 2.610.000,00 | 670.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| NOVIEMBRE | | 1.200.000,00 | 576.000,00 | 0,00 | | 1.200.000,00 | 576.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DICIEMBRE | | 10.000,00 | 1.060.000,00 | 2.387.500,00 | | 10.000,00 | 1.060.000,00 | 2.387.500,00 | 0,00 | 0,00 | -250.000,00 |
| | II-4.1 | 6.886.886,42 | 4.246.000,00 | 7.465.902,61 | II-4.1 | 6.886.886,42 | 4.246.000,00 | 7.155.902,61 | 0,00 | 0,00 | -250.000,00 |

Diferencia generada por un mayor valor reportado a la Administración Tributaria por BUS TRACK LIMER S.A.

Revisado por:
 Fecha: 06/11/2012

RESUMEN DE INFORMACIÓN PRESENTADA POR TERCEROS
VENTAS NETAS ANUALES POR CLIENTE
NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

II-4.1

| CLIENTE | MES | No. de Facturas entregadas por NES S.A. | REP | Compras realizadas | Notas de Crédito | Compras Netas |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| AUTEC S.A. | ENERO | 3 | | 539.183,14 | 0,00 | 539.183,14 |
| | FEBRERO | 1 | | 839.500,00 | 25.800,00 | 813.700,00 |
| | MARZO | 2 | | 896.800,00 | 159.800,00 | 737.000,00 |
| | MAYO | 2 | | 1.450.000,00 | 0,00 | 1.450.000,00 |
| | JUNIO | 2 | | 1.326.200,00 | 0,00 | 1.326.200,00 |
| | JULIO | 1 | | 100.490,00 | 0,00 | 100.490,00 |
| | AGOSTO | 1 | | 21.800,00 | 0,00 | 21.800,00 |
| | SEPTIEMBRE | 1 | | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| | OCTUBRE | 2 | | 358.533,28 | 0,00 | 358.533,28 |
| | NOVIEMBRE | 1 | | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| | DICIEMBRE | 1 | | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | Total AUTEC S.A. | | 17 | II-4.1.1 | 6.992.486,42 | 185.600,00 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | OCTUBRE | 3 | | 2.710.000,00 | 100.000,00 | 2.610.000,00 |
| | NOVIEMBRE | 3 | | 636.000,00 | 60.000,00 | 576.000,00 |
| | DICIEMBRE | 2 | | 1.060.000,00 | 0,00 | 1.060.000,00 |
| Total AUTOMOTORES CONVAS S.A. | | 8 | II-4.1.2 | 4.406.000,00 | 160.000,00 | 4.246.000,00 |
| BUS TRACK LIMER S.A. | ENERO | 2 | | 314.000,00 | 0,00 | 314.000,00 |
| | FEBRERO | 2 | | 259.522,61 | 0,00 | 259.522,61 |
| | MARZO | 1 | | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 |
| | JUNIO | 1 | | 960.000,00 | 60.000,00 | 900.000,00 |
| | JULIO | 4 | | 363.380,00 | 0,00 | 363.380,00 |
| | AGOSTO | 1 | | 191.500,00 | 0,00 | 191.500,00 |
| | SEPTIEMBRE | 2 | | 820.000,00 | 0,00 | 820.000,00 |
| | OCTUBRE | 1 | | 670.000,00 | 0,00 | 670.000,00 |
| | DICIEMBRE | 5 | | 2.387.500,00 | 0,00 | 2.387.500,00 |
| | Total BUS TRACK LIMER S.A. | | 19 | II-4.1.3 | 7.465.902,61 | 60.000,00 |

Revisado por:
 Fecha: 06/11/2012

| | |
|--|---|
| AUDITORIA TRIBUTARIA ANALISIS SUELDOS Y SALARIOS RESUMEN MAYORES vs. ROLES DE PAGO NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | F |
|--|---|

| CAS. | COD. CTA. | NOMBRE CTA. | INFORMACION SEGUN MAYORES | INFORMACION SEGUN ROLES | DIFERENCIA |
|--------------|-----------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------|
| | | | SEGUN MAYORES | SEGUN ROLES | |
| 724 | 801051 | SUELDOS Y SALARIOS | 282.080,00 | 282.080,00 | 0,00 |
| | 801052 | SOBRETiempos | 5.984,10 | 5.984,10 | 0,00 |
| | 801053 | BONIFICACION DE DESEMPEÑO | 29.200,00 | 29.200,00 | 0,00 |
| | 801054 | COMISIONES VARIAS | 124.920,00 | 124.920,00 | 0,00 |
| | 801056 | UNIFORMES | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| | 801057 | SEGURO DE VIDA | 17.500,00 | 17.500,00 | 0,00 |
| | 801058 | CURSOS DE CAPACITACION | 8.900,00 | 8.900,00 | 0,00 |
| | 801059 | SEGURO ASISTENCIA MEDICA | 11.200,00 | 11.200,00 | 0,00 |
| | 801060 | COMISARIATO | 12.500,00 | 12.500,00 | 0,00 |
| | 801061 | MEDICINAS | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | 502.264,10 | 502.264,10 | 0,00 |

S.I

| | | | | | |
|--------------|--------|--|-------------------|--|--|
| 725 | 801062 | SERVICIOS OCASIONALES Y CONTRATOS POR HORA | 195.000,00 | | |
| TOTAL | | | 195.000,00 | | |

| | | | | | |
|--------------|--------|----------------------|------------------|------------------|-------------|
| 726 | 801063 | APORTE PATRONAL IESS | 48.419,82 | 48.419,82 | 0,00 |
| | 801064 | FONDOS DE RESERVA | 30.744,11 | 30.744,11 | 0,00 |
| TOTAL | | | 79.163,93 | 79.163,93 | 0,00 |

S.I

| | | | | | |
|--------------|--------|----------------------|------------------|------------------|-------------|
| 727 | 801065 | BONIFICACION DESPIDO | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 |
| | 801066 | DECIMO TERCER SUELDO | 33.209,51 | 33.209,51 | 0,00 |
| | 801067 | DECIMO CUARTO SUELDO | 3.600,00 | 3.600,00 | 0,00 |
| | 801068 | VACACIONES | 16.605,74 | 16.605,74 | 0,00 |
| TOTAL | | | 68.415,25 | 68.415,25 | 0,00 |

S.I

| | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|-------------|
| TOTAL DIFERENCIAS | | | | | 0,00 |
|--------------------------|--|--|--|--|-------------|

• Valores cotizados con facturas.

Realizado por: GC
Fecha: MAY - 20X2

| | |
|--|------------|
| SUELDOS Y SALARIOS BOLES DE PAGO / PERSONAL EN RELACION DE DEPENDENCIA LIQUIDACION DE BOLES / PERIODO ENERO - DICIEMBRE 20X4 N.E.S.S.A. | F I |
|--|------------|

| REF. | CUENTA CONTABLE | 6.01.001 | 6.01.002 | | 6.01.009 | | 6.01.003 | 6.01.014 | REVISION SRI | | | SUBTOTAL INGRESOS |
|----------------|-----------------|-------------------|------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | MES | SUELDO | F. H.S. | HORAS SUPLE. | F. H.S. | HORAS EXTRAS | CORRIGI- NES | BONOS | BASE IESS | BASE IESS | DIFERENCIA | |
| 8.1.1 | ENERO | 21.765,00 | 67 | 352,25 | 17 | 66,66 | 11.410,00 | 6.100,00 | 34.693,91 | 39.593,91 | -5.000,00 | 31.450,00 |
| 8.1.2 | FEBRERO | 21.765,00 | 64 | 408,19 | 21 | 301,35 | 11.010,00 | 4.100,00 | 34.584,54 | 37.584,54 | -3.000,00 | 31.350,00 |
| 8.1.3 | MARZO | 21.765,00 | 54 | 367,20 | 21 | 256,71 | 11.410,00 | 2.600,00 | 33.300,94 | 36.400,94 | -3.100,00 | 30.161,21 |
| 8.1.4 | ABRIL | 21.765,00 | 31 | 183,36 | 32 | 256,20 | 9.340,00 | 1.600,00 | 30.244,56 | 33.144,56 | -2.900,00 | 27.416,67 |
| 8.1.5 | MAYO | 21.765,00 | 67 | 352,25 | 17 | 66,66 | 8.480,00 | 1.600,00 | 30.763,91 | 32.263,91 | -1.500,00 | 27.887,46 |
| 8.1.6 | JUNIO | 21.765,00 | 67 | 352,25 | 17 | 66,66 | 10.210,00 | 1.100,00 | 32.543,91 | 33.433,91 | -850,00 | 29.501,02 |
| 8.1.7 | JULIO | 21.915,00 | 40 | 194,39 | 35 | 244,24 | 7.440,00 | 1.600,00 | 30.893,63 | 31.393,63 | -500,00 | 29.005,06 |
| 8.1.8 | AGOSTO | 21.915,00 | 31 | 107,81 | 28 | 221,79 | 11.080,00 | 1.100,00 | 33.224,60 | 34.424,60 | -1.200,00 | 30.118,07 |
| 8.1.9 | SEPTIEMBRE | 21.915,00 | 67 | 352,25 | 17 | 66,66 | 11.410,00 | 1.100,00 | 34.846,41 | 34.846,41 | 0,00 | 31.569,25 |
| 8.1.10 | OCTUBRE | 21.915,00 | 30 | 200,00 | 30 | 300,00 | 11.410,00 | 1.100,00 | 35.015,00 | 35.015,00 | 0,00 | 31.741,06 |
| 8.1.11 | NOVIEMBRE | 21.915,00 | 40 | 300,85 | 45 | 430,45 | 10.130,00 | 1.100,00 | 33.876,28 | 33.876,28 | 0,00 | 30.706,60 |
| 8.1.12 | DICIEMBRE | 21.915,00 | 67 | 352,25 | 17 | 66,66 | 11.590,00 | 6.100,00 | 34.526,41 | 40.026,41 | -5.500,00 | 31.296,17 |
| TOTALES | | 262.680,00 | 823 | 3.523,61 | 383 | 2.441,04 | 124.920,00 | 29.200,00 | 369.314,16 | 422.184,16 | -52.870,00 | 361.293,16 |
| Segun mayor | | 262.000,00 | | 3.523,00 | | 2.441,04 | 124.920,00 | 29.200,00 | | | | |
| Diferencia | | 680,00 | | 63,61 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |

| I.E.S.S | DEDUCCIONES | | | TOTAL | VALOR | BENEFICIOS SOCIALES | | | | | I.E.S.S |
|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|------------|---------------------|----------|------------|-------------------|---------------|-----------|
| | PRES.IESS | PRES.OFIC | IMP.RENTA | DEDUCCIONES | ARECIBIR | DME 3to. | DME 4to. | VACACIONES | FONDOS DE RESERVA | APORTE PATRON | |
| 3.243,91 | 712,55 | 1.476,88 | 1.031,53 | 6.464,87 | 24.965,19 | 2.891,17 | 300,00 | 1.445,67 | 2.659,51 | 4.215,34 | 7.459,25 |
| 3.233,07 | 712,55 | 1.476,88 | 1.030,39 | 6.453,43 | 24.897,44 | 2.892,05 | 300,00 | 1.441,10 | 2.658,72 | 4.202,06 | 7.435,72 |
| 3.113,07 | 712,55 | 1.476,88 | 959,49 | 6.262,50 | 23.924,68 | 2.775,88 | 300,00 | 1.287,61 | 2.552,43 | 4.046,19 | 7.169,77 |
| 2.827,99 | 712,55 | 1.476,88 | 766,43 | 5.783,79 | 21.632,86 | 2.526,36 | 300,00 | 1.260,25 | 2.260,70 | 3.074,74 | 6.502,63 |
| 2.876,45 | 712,55 | 1.476,88 | 819,68 | 5.885,56 | 22.001,90 | 2.563,66 | 300,00 | 1.281,91 | 2.348,66 | 3.737,84 | 6.614,29 |
| 3.042,89 | 712,55 | 1.476,88 | 869,09 | 6.098,61 | 23.405,01 | 2.712,09 | 300,00 | 1.356,89 | 2.480,34 | 3.954,12 | 6.997,01 |
| 2.888,57 | 712,55 | 1.476,88 | 736,83 | 5.813,81 | 22.191,19 | 2.574,48 | 300,00 | 1.287,33 | 2.325,16 | 3.753,60 | 6.642,17 |
| 3.166,63 | 712,55 | 1.476,88 | 886,35 | 6.194,31 | 23.933,76 | 2.766,70 | 300,00 | 1.384,42 | 2.530,23 | 4.036,81 | 7.143,34 |
| 3.258,16 | 712,55 | 1.476,88 | 1.030,49 | 6.486,02 | 25.102,23 | 2.903,88 | 300,00 | 1.452,03 | 2.672,22 | 4.233,67 | 7.492,03 |
| 3.273,94 | 712,55 | 1.476,88 | 1.059,00 | 6.516,97 | 25.224,09 | 2.917,90 | 300,00 | 1.459,93 | 2.794,57 | 4.254,35 | 7.529,29 |
| 3.167,48 | 712,55 | 1.476,88 | 943,51 | 6.389,42 | 24.498,38 | 2.823,91 | 300,00 | 1.411,58 | 2.609,68 | 4.115,99 | 7.283,47 |
| 3.228,24 | 712,55 | 1.476,88 | 1.006,29 | 6.425,96 | 24.672,21 | 2.877,22 | 300,00 | 1.436,70 | 2.743,89 | 4.195,60 | 7.423,24 |
| 37.261,40 | 6.556,60 | 17.722,56 | 11.139,24 | 74.672,80 | 286.578,90 | 33.269,51 | 3.600,00 | 16.605,74 | 30.744,11 | 48.419,92 | 95.681,22 |
| 35.466,20 | | | 11.139,24 | | | 33.269,51 | 3.600,00 | 16.605,74 | 30.744,11 | 48.419,92 | 95.681,22 |
| 1.795,20 | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

• Conjado con las declaraciones de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta del Personal (Form. 103).

| IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL | | |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| N.E.S.S.A. | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | |
| TOTAL IMP. | TOTAL IMP. | |
| RENDA PERSONAL | RENDA PERSONAL | DIFERENCIA |
| 1.031,53 | 1.834,43 | 802,90 |
| 1.030,33 | 1.509,38 | 479,05 |
| 959,49 | 1.226,22 | 266,72 |
| 766,47 | 1.012,88 | 246,41 |
| 819,68 | 986,38 | 166,68 |
| 863,69 | 1.004,69 | 141,01 |
| 736,87 | 880,18 | 124,31 |
| 888,35 | 1.047,78 | 159,43 |
| 1.038,43 | 1.102,43 | 64,00 |
| 1.053,80 | 1.117,80 | 64,00 |
| 943,51 | 1.007,51 | 64,00 |
| 1.008,29 | 1.838,19 | 827,90 |
| TOTAL | | 3.006,40 |
| Realizado por: GC | | |
| Fecha: JUN 20X4 | | |

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
 CONCILIACION PLANILLAS IEES vs. ROLES
 NES S.A.
 EJERCICIO ECONOMICO 20X2

F.2

| MES | VALORES DE APORTE SEGUN PLANILLAS | | | | VALORES CALCULADOS SRI | | | | DIF |
|--------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----|
| | TOTAL INGRESOS | APORTE | IECE/SECAP | TOTAL PAGADO | APORTE PERSONAL | APORTE PATRONAL | IECE/SECAP | TOTAL CALCULADO | |
| Enero | 33.093,91 | 6.784,25 | 330,94 | 7.115,19 | 3.094,28 | 3.689,97 | 330,94 | 7.115,19 | 0, |
| Febrero | 32.984,54 | 6.761,83 | 329,85 | 7.091,68 | 3.084,05 | 3.677,78 | 329,85 | 7.091,68 | 0, |
| Marzo | 31.700,94 | 6.498,69 | 317,01 | 6.815,70 | 2.964,04 | 3.534,65 | 317,01 | 6.815,70 | 0, |
| Abril | 28.644,56 | 5.872,13 | 286,45 | 6.158,58 | 2.678,27 | 3.193,87 | 286,45 | 6.158,58 | 0, |
| Mayo | 29.163,91 | 5.978,60 | 291,64 | 6.270,24 | 2.726,83 | 3.251,78 | 291,64 | 6.270,24 | 0, |
| Junio | 30.943,91 | 6.343,50 | 309,44 | 6.652,94 | 2.893,26 | 3.450,25 | 309,44 | 6.652,94 | 0, |
| Julio | 29.293,63 | 6.005,19 | 292,94 | 6.298,13 | 2.738,95 | 3.266,24 | 292,94 | 6.298,13 | 0, |
| Agosto | 31.624,60 | 6.483,04 | 316,25 | 6.799,29 | 2.956,90 | 3.526,14 | 316,25 | 6.799,29 | 0, |
| Septiembre | 33.246,41 | 6.815,51 | 332,46 | 7.147,98 | 3.108,54 | 3.706,97 | 332,46 | 7.147,98 | 0, |
| Octubre | 33.415,00 | 6.850,08 | 334,15 | 7.184,23 | 3.124,30 | 3.725,77 | 334,15 | 7.184,23 | 0, |
| Noviembre | 32.276,28 | 6.616,64 | 322,76 | 6.939,40 | 3.017,83 | 3.598,81 | 322,76 | 6.939,40 | 0, |
| Diciembre | 32.926,41 | 6.749,91 | 329,26 | 7.079,18 | 3.078,62 | 3.671,29 | 329,26 | 7.079,18 | 0, |
| TOTAL | 379.314,10 | 77.759,39 | 3.793,14 | 81.552,53 | 35.465,87 | 42.293,52 | 3.793,14 | 81.552,53 | |

| MES | VALORES APORTADOS SEGUN ROL | | | | DIFERENCIAS PLANILLAS VS. ROL | | | |
|--------------|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| | TOTAL INGRESOS | APORTE | IECE/SECAP | TOTAL | SUELDO | APORTE | IECE/SECAP | TOTAL PAGADO |
| Enero | 34.693,91 | 7.112,25 | 346,94 | 7.459,19 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Febrero | 34.584,54 | 7.089,83 | 345,85 | 7.435,68 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Marzo | 33.300,94 | 6.826,69 | 333,01 | 7.159,70 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Abril | 30.244,56 | 6.200,13 | 302,45 | 6.502,58 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Mayo | 30.763,91 | 6.306,60 | 307,64 | 6.614,24 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Junio | 32.543,91 | 6.671,50 | 325,44 | 6.996,94 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Julio | 30.893,63 | 6.333,19 | 308,94 | 6.642,13 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Agosto | 33.224,60 | 6.811,04 | 332,25 | 7.143,29 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Septiembre | 34.846,41 | 7.143,51 | 348,46 | 7.491,98 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Octubre | 35.015,00 | 7.178,08 | 350,15 | 7.528,23 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Noviembre | 33.876,28 | 6.944,64 | 338,76 | 7.283,40 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| Diciembre | 34.526,41 | 7.077,91 | 345,26 | 7.423,18 | -1.600,00 | -328,00 | -16,00 | -344,00 |
| TOTAL | 396.514,10 | 81.695,39 | 3.985,14 | 85.680,53 | -19.200,00 | -3.936,00 | -192,00 | -4.128,00 |

F.1

Realizado por: GC
 Fecha: JUN - 20X4

| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS AUDITORIA TRIBUTARIA ANALISIS DE DECISIONES | | | | | | F.3 | |
|--|--------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| APORTE PATRONAL IGSS | | | | | | | |
| Periodo | Valor Pagado | Según declaración Impuesto a la Renta | | Diferencia | | | |
| 20X2 | 48419,82 | 48419,82 | 0,00 | | | | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES (UTILIDADES) | | | | | | | |
| Periodo | Utilidad Distribuida 15% | Según declaración Impuesto a la Renta | | Diferencia | | | |
| 20X2 | 425.901,71 | 425.901,71 | 0,00 | | | | |
| DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN | | | | | | | |
| Periodo | Valor Pagado | Meses | | Gasto | | Según mayores | Diferencia |
| | | 20X2 | 20X3 | 20X2 | 20X3 | | |
| 1-SEP-20X1 AL 31-AGO-20X2 | 3.450,00 | 8 | 0 | 2.300,00 | 0 | 3.600,00 | 0,00 |
| 1-SEP-20X2 AL 31-AGO-20X3 | 2.900,00 | 4 | 0 | 1.300,00 | 2.600,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | | 12 | 0 | 3.600,00 | 2.600,00 | 3.600,00 | 0,00 |
| DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN | | | | | | | |
| Periodo | Valor Pagado | Meses | | Gasto | | Según mayores | Diferencia |
| | | 20X2 | 20X3 | 20X2 | 20X3 | | |
| 1-DIC-20X1 AL 30-NOV-20X2 | 33.100,00 | 11 | 0 | 30.341,67 | 0 | 33.209,51 | 7,16 |
| 1-DIC-20X2 AL 30-NOV-20X3 | 34.500,00 | 1 | 11 | 2.875,00 | 31.625,00 | 0 | -7,16 |
| TOTAL | | 12 | 11 | 33.216,67 | 31.625,00 | 33.209,51 | -7,16 |
| FONDO DE RESERVA | | | | | | | |
| PERIODO | Valor Pagado | Meses | | Gasto | | Mayores | Diferencia |
| | | 20X2 | 20X3 | 20X2 | 20X3 | | |
| JUL-20X1 AL JUN-20X2 | 31.500,00 | 6 | 0 | 15.700,00 | 0 | 30.744,11 | 8,39 |
| JUL-20X2 AL JUN-20X3 | 29.925,00 | 6 | 6 | 14.962,50 | 14.962,50 | 0 | -8,39 |
| TOTAL | | 12 | 6 | 30.752,50 | 14.962,50 | 30.744,11 | -8,39 |
| <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Cotejado con las Planillas de pago al IGSS. ⊕ Cotejado con Planillas Fondo de Reserva, pagadas. ⊕ Cotejado con Informes Empresariales correspondiente a la Décimo Tercera Remuneración con sello. ⊕ Cotejado con Informes Empresariales correspondiente a la Décimo Cuarta Remuneración con sello. ⊕ Cotejado con Informes Empresariales correspondiente al Reparo del 15% de Utilidades con sello. ⊖ Diferencia no considerada como riesgo | | | | | | | |
| | | | | | | Realizado por: | GC |
| | | | | | | Fecha: | MAY - 20X4 |

| AUDITORIA TRIBUTARIA REVISIÓN DE PAGOS REALIZADOS A TERCERIZADORAS S.E.S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X3 | | | | | | F.4 | |
|---|---------------|---|-------|------------------|-------------|----------------|----------|
| Refer. Benef | Fecha Asiento | Concepto | num _ | Total | Observación | Revisado por | |
| 18352 | 31/07/20X2 | 18352, Reembolso sueldos personal | 3057 | 13.240,00 | OK | G P C | |
| 17701 | 31/05/20X2 | 17701, Sueldos mayo | 3160 | 13.014,53 | OK | G P C | |
| 18556 | 31/08/20X2 | 18556, Pago sueldos personal tercerizado | 3101 | 12.906,02 | OK | G P C | |
| PROV. | 31/10/20X2 | Registro provisión sueldos SEMAD octubre, comisiones | 2754 | 11.930,91 | OK | G P C | |
| 17188 | 31/03/20X2 | 17188, Pago de comisiones | 3056 | 9.759,22 | OK | G P C | |
| 18771 | 30/09/20X2 | 18771, Pago fondos de reserva | 2826 | 2.139,48 | OK | G P C | |
| 17226 | 29/04/20X2 | 17226, liquidación a Mendez Bollivar y Aguilar Ingrid | 3101 | 2.013,66 | OK | G P C | |
| TOTAL | | | | 66.003,82 | | | |
| | | | | | | Realizado por: | GC |
| | | | | | | Fecha: | MAY 20X4 |

ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN

NES S.A.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

G.1

| Descripción | Cuentas Contables de la Compañía | Valor |
|--|----------------------------------|--------------|
| Total Gastos de Administración y Ventas | | 8.328.594,70 |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual | 80314 | 250.500,00 |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) | | 8.078.094,70 |
| Porcentaje de deducción Máxima | | 2,00% |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles según SRI (2%) | | 121.561,89 |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | 80314 | 250.500,00 |
| Gastos de Gestión no deducibles | | 0,00 |
| Gastos de Gestión durante el ejercicio | | 250.500,00 |
| Máximo Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%) | | 121.561,89 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles | | 128.938,11 |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 250.500,00 |

NOTAS:

■ Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

■ El contribuyente como en exceso los gastos de gestión deducibles, para el cálculo del impuesto a la renta, conforme lo establecido en el artículo 21 del RLRTI, numeral 11.

| | |
|----------------|----------|
| Realizado por: | GC |
| Fecha: | JUL-20X4 |

| Descripción | Cajillero del Formulario 101 | Valor |
|---|------------------------------|---------------|
| Ingresos Gravados: | | |
| Total Ingresos | 699 | 46.347.961,17 |
| (-) Dividendos Percibidos en Eteclivo | 804 | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas | 805 | 0,00 |
| Total Ingresos gravados | | 46.347.961,17 |
| Porcentaje de deducción Máximo | | 3,00% |
| Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%) | | 1.390.438,84 |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 140.755,17 |
| Gastos de viaje no deducibles (a) | | 0,00 |
| Gastos de viaje durante el ejercicio | | 140.755,17 |
| Máximo Gastos de viaje deducibles según SRI (3%) | | 1.390.438,84 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles | | 0,00 |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 140.755,17 |

(a) Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

Se efectuó el cálculo y se determinó que el valor registrado como gastos de viaje no supera lo establecido en el artículo 10 de la LRTI, numeral 6.

| | |
|----------------|----------|
| Realizado por: | GC |
| Fecha: | JUL-20X4 |

| AUDITORIA Y TRIBUTARIA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | | | H |
|---|---|----------------------------|---|
| Caa. | Descripcion | Valores Declarados en US\$ | |
| 311 | CAJA, BANCOS | 1.187.183,18 | • |
| 313 | INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES | 190.000,00 | • |
| 315 | CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1.135.000,00 | • |
| 317 | (-)PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 105.320,00 | • |
| 321 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 357.000,00 | • |
| 323 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1.576,00 | • |
| 325 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA) | 524.589,78 | • |
| 329 | INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN | 1.808.796,48 | • |
| 330 | MERCADERIAS EN TRANSITO | 3.566.072,48 | • |
| 332 | SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 11.500,00 | • |
| 338 | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 4.187,00 | • |
| 339 | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 8.680.564,93 | |
| 344 | INSTALACIONES (N) | 110.000,00 | • |
| 345 | MUEBLES Y ENSERES (N) | 120.050,00 | • |
| 346 | MAQUINARIA Y EQUIPO (N) | 402.000,00 | • |
| 349 | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE | 205.950,00 | • |
| 351 | VEHICULOS | 290.250,00 | • |
| 353 | OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES | 159.900,00 | • |
| 355 | (-)DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO | 305.076,20 | • |
| 359 | TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE | 283.073,80 | |
| 361 | MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES | 622.432,33 | • |
| 363 | (-)AMORTIZACION ACUMULADA (AFI) | 373.459,40 | • |
| 366 | TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE (AFI) | 248.972,93 | • |
| 369 | TOTAL ACTIVO FIJO | 1.232.046,74 | |
| 377 | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | 405.000,00 | • |
| 378 | (-)AMORTIZACION ACUMULADA (AD) | 355.000,00 | • |
| 379 | TOTAL ACTIVO DIFERIDO (AD) | 50.000,00 | |
| 389 | INVERSIONES A LARGO PLAZO (OTRAS) | 4.900,00 | • |
| 394 | OTROS ACTIVOS | 13.900,00 | • |
| 397 | TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO | 18.800,00 | |
| 399 | TOTAL DEL ACTIVO | 9.981.411,67 | |
| 411 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES (LOCALES PC) | 2.187.501,10 | • |
| 413 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES(DEL EXTERIOR PC) | 11.420.867,18 | • |
| 415 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (LOCALES PC) | 1.900.000,00 | • |
| 423 | OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA | 196.055,39 | • |
| 425 | OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO (N) | 1.298.800,67 | • |
| 427 | OBLIGACIONES CON EL IESS | 84.932,05 | • |
| 428 | OBLIGACIONES CON EMPLEADOS | 189.158,28 | • |
| 429 | OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO (N) | 916.800,47 | • |
| 432 | CRÉDITO A MUTUO (N) | 1.758.399,12 | • |
| 435 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 19.952.374,26 | |
| 473 | OTROS PASIVOS DIFERIDOS | 19.200,00 | • |
| 479 | TOTAL PASIVO DIFERIDO | 19.200,00 | |
| 499 | TOTAL DEL PASIVO | 19.971.574,26 | |
| 501 | CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 6.700.000,00 | • |
| 507 | RESERVA LEGAL | 81.082,30 | • |
| 512 | RESERVA POR VALUACION, DONACIONES Y OTRAS | 16.547,94 | • |
| 513 | UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES | 222.094,29 | • |
| 517 | UTILIDAD DEL EJERCICIO (PATRIMONIO) | 6.056.533,14 | • |
| 598 | TOTAL PATRIMONIO NETO | 13.075.257,67 | |
| 599 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 26.118.711,78 | |

| | |
|---|----------|
| AUDITORIA TRIBUTARIA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL WES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | H |
|---|----------|

| Cas. | Descripcion | Valores Declarados en US\$ | |
|------|---|----------------------------|---|
| 601 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% Y 14% | 46.250.000,00 | ↓ |
| 605 | INGR. NO OPER. RENDIMIENTOS FINANCIEROS (LUNICOS) | 46.286,95 | ↓ |
| 608 | INGR. NO OPER. OTRAS RENTAS | 51.874,22 | |
| 699 | TOTAL INGRESOS | 46.347.961,17 | |
| 711 | INVENTARIO INICIAL(BIENES NO PRODUCIDOS X LA SOCIEDAD) | 4.050.000,00 | ↓ |
| 712 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD | 1.542.833,33 | ↓ |
| 713 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD | 37.270.000,00 | ↓ |
| 714 | (-)INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD | 8.900.000,00 | ↓ |
| | Costo de Ventas | 33.362.833,33 | ↓ |
| 724 | SUELDOS, SALARIOS | 502.264,10 | ↓ |
| 725 | PAGOS EFECTUADOS TERCERIZADORAS | 195.000,00 | ↓ |
| 726 | APORTES IESS Y BENEFICIOS SOCIALES | 79.163,93 | ↓ |
| 727 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 68.275,33 | ↓ |
| 729 | HONORARIOS A PERSONAS NATURALES | 321.166,67 | ↓ |
| 732 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 580.500,00 | ↓ |
| 734 | ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES (CVTAS) | 313.166,67 | ↓ |
| 735 | COMISIONES A SOCIEDADES (N) | 573.866,67 | ↓ |
| 736 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 237.333,33 | ↓ |
| 737 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (CVTAS) | 31.166,67 | ↓ |
| 741 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)(GAV) | 18.500,00 | ↓ |
| 742 | SUMINISTROS Y MATERIALES (GAV) | 79.166,67 | ↓ |
| 743 | TRANSPORTE (N) | 231.700,00 | ↓ |
| 744 | GASTOS DE GESTION | 250.500,00 | ↓ |
| 745 | GASTOS DE VIAJE | 140.755,17 | ↓ |
| 746 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES (GAV) | 31.800,00 | ↓ |
| 748 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 87.500,00 | ↓ |
| 749 | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS | 188.118,93 | ↓ |
| 751 | AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES) | 242.819,80 | ↓ |
| 752 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 70.802,00 | ↓ |
| 754 | INTERESES Y COMISIONES LOCALES | 371.000,00 | ↓ |
| 755 | INTERESES Y COMISIONES AL EXTERIOR | 321.673,11 | ↓ |
| 756 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS LOCALES | 250.389,00 | ↓ |
| 761 | OTROS GASTOS LOCALES (N) | 1.142.166,67 | ↓ |
| 799 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 40.291.428,03 | |
| 801 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 6.056.533,14 | ↓ |
| 803 | (-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES (15% PT) | 916.800,47 | ↓ |
| 806 | (*) GASTOS NO DEDUCIBLES (EN EL PAIS) | 55.470,00 | |
| 814 | UTILIDAD GRAVABLE | 5.195.202,67 | |
| 817 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE | 5.195.202,67 | ↓ |
| 818 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | 1.298.800,67 | |
| 820 | (-)RETENCIONES EN LA FUENTE | 524.589,78 | ↓ |
| 899 | SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 774.210,88 | |
| 902 | TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 774.210,88 | ⊖ |

| | | | |
|---|---|----------------|----------|
| ↓ | Contejado con Estados Financieros y Mapeo de cuentas. | Realizado por: | GC |
| ⊖ | Pago verificado con la base del SRI. | Fecha: | JUL-20X4 |

| ANÁLISIS DE GASTOS NO REVISADOS CON PRUEBAS ESPECÍFICAS | | | | | | | | H.1 |
|---|---|----------------------------|-----------------|-----------------------------|------------|---------------------|-------------------|--|
| NES S.A. | | | | | | | | |
| EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | | | | | | | | |
| CAS. | DESCRIPCIÓN | VALORES DECLARADOS EN US\$ | % PARTICIPACIÓN | VALORES SEGÚN MAYOR EN US\$ | DIFERENCIA | JUSTIFICADO | NO JUSTIFICADO | REF. |
| | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | | | | | | | |
| 729 | HONORARIOS A PERSONAS NATURALES | 321.166,67 | 9% S | 321.166,67 | 0,00 | 301.166,67 | 20.000,00 | H.1.1 |
| 732 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 580.500,00 | 16% S | 580.500,00 | 0,00 | 525.800,00 | 55.500,00 | H.1.2 |
| 734 | ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES Y PROPIEDAD DE SOCIEDADES (CVTAS) | 313.166,67 | 9% S | 313.166,67 | 0,00 | 213.166,67 | 100.000,00 | H.1.3 |
| 735 | COMISIONES A SOCIEDADES (N) | 573.666,67 | 16% S | 573.666,67 | 0,00 | 508.666,67 | 65.000,00 | H.1.4 |
| 736 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 237.333,33 | 7% S | 237.333,33 | 0,00 | 27.333,33 | 210.000,00 | H.1.5 |
| 737 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (CVTAS) | 31.166,67 | 1% | | 31.166,67 | | | |
| 741 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) (GAV) | 18.500,00 | 1% | | 18.500,00 | | | |
| 742 | SUMINISTROS Y MATERIALES (GAV) | 79.166,67 | 2% | | 79.166,67 | | | |
| 743 | TRANSPORTE (N) | 231.700,00 | 6% S | 231.700,00 | 0,00 | 221.200,00 | 10.500,00 | H.1.6 |
| 746 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES (GAV) | 31.800,00 | 1% | | 31.800,00 | | | |
| 748 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 87.500,00 | 2% | | 87.500,00 | | | |
| 761 | OTROS GASTOS LOCALES (N) | 1.142.166,67 | 31% S | 1.142.166,67 | 0,00 | 882.500,00 | 159.666,67 | H.1.7 |
| 799 | TOTAL COSTOS Y GASTOS NO REVISADOS CON OTRAS PRUEBAS | 3.647.833,33 | 100% | 3.399.700,00 | | 2.779.833,33 | 620.666,67 | |
| S Casillero seleccionado para revisión de soportes documentales. | | | | | | | | Realizado por: GC Fecha: JUL - 20X4 |

| AUDITORIA TRIBUTARIA PAPELES DE TRABAJO MATERIALIDAD | | M | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---|---------------------------------------|---------------|-----|---------------------------------------|------|--|----------------------------|---------------|--|--|----|--|------------------------------|--------------|--|--|
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Casillero en la Declaración de Impuesto a la Renta</th> <th>Descripción</th> <th>Valor en US Dólares</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>Ventas netas gravadas con tarifa 12 %</td> <td>46.250.000,00</td> </tr> <tr> <td>602</td> <td>Ventas netas gravadas con Tarifa Cero</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><i>Total de las ventas</i></td> <td>46.250.000,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Porcentaje para cálculo de la materialidad</td> <td>3%</td> </tr> <tr> <td></td> <td><i>Valor de materialidad</i></td> <td>1.387.500,00</td> </tr> </tbody> </table> | Casillero en la Declaración de Impuesto a la Renta | Descripción | Valor en US Dólares | 3 | Ventas netas gravadas con tarifa 12 % | 46.250.000,00 | 602 | Ventas netas gravadas con Tarifa Cero | 0,00 | | <i>Total de las ventas</i> | 46.250.000,00 | | Porcentaje para cálculo de la materialidad | 3% | | <i>Valor de materialidad</i> | 1.387.500,00 | | |
| Casillero en la Declaración de Impuesto a la Renta | Descripción | Valor en US Dólares | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Ventas netas gravadas con tarifa 12 % | 46.250.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 602 | Ventas netas gravadas con Tarifa Cero | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <i>Total de las ventas</i> | 46.250.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Porcentaje para cálculo de la materialidad | 3% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <i>Valor de materialidad</i> | 1.387.500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Realizado por: GC Fecha: JUL - 20X4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

REVISIÓN DE SOPORTES DE GASTOS
HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES
CAJILLERO 729
SE 4 A,
SERVICIO ECONOMICO 357

| C.A.N. | Nº. Cuenta | NOMBRE CUENTA | FECHA | HEB | Nº. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | REVISIÓN COMPROMISO DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | | ACORDO DE FOLIO | | |
|--------|------------|--|------------|-----|------------|----------------|-----------|------------------------------|--------------------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|-------------|----------------|--|-----------|----------------|
| | | | | | | | | Nº. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACIÓN | CTA RETE. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACIÓN | ACEPTADO | NO JUSTIFICADO |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 02/01/2022 | 1 | 76 | AMA SUAREZ | 8.322,22 | 76 | HONORARIOS PROFESIONALES | 8.322,22 | 1.000,00 | 0% | 201023 | 6% | 499,67 | 0% | 8.322,22 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 24/02/2022 | 2 | 1292 | AMA SUAREZ | 10.000,00 | 78 | HONORARIOS PROFESIONALES | 10.000,00 | 1.200,00 | 0% | 201023 | 6% | | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCIÓN. | | 10. |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 07/04/2022 | 4 | 577 | AMA SUAREZ | 21.666,67 | 35 | HONORARIOS PROFESIONALES | 21.666,67 | 2.600,00 | 0% | 201023 | 6% | 1.291,25 | 0% | 21.666,67 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 28/04/2022 | 4 | 198 | TINA TINHO SAU | 82.222,22 | 763 | HONORARIOS PROFESIONALES | 82.222,22 | 10.100,00 | 0% | 201023 | 6% | 4.936,67 | 0% | 82.222,22 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 28/05/2022 | 8 | 240 | AMA SUAREZ | 16.666,67 | 29 | HONORARIOS PROFESIONALES | 16.666,67 | 2.000,00 | 0% | 201023 | 6% | 1.000,00 | 0% | 16.666,67 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 30/08/2022 | 8 | 294 | TINA TINHO SAU | 10.000,00 | 3249 | HONORARIOS PROFESIONALES | 10.000,00 | 1.200,00 | 0% | 201023 | 6% | | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCIÓN. | | 10. |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 07/07/2022 | 7 | 499 | AMA SUAREZ | 6.222,22 | 32 | HONORARIOS PROFESIONALES | 6.222,22 | 750,00 | 0% | 201023 | 6% | 369,67 | 0% | 6.222,22 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 12/10/2022 | 10 | 824 | TINA TINHO SAU | 88.222,22 | 473 | HONORARIOS PROFESIONALES | 88.222,22 | 10.580,00 | 0% | 201023 | 6% | 4.986,67 | 0% | 88.222,22 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 28/10/2022 | 10 | 880 | AMA SUAREZ | 3.666,67 | 32 | HONORARIOS PROFESIONALES | 3.666,67 | 440,00 | 0% | 201023 | 6% | 209,33 | 0% | 3.666,67 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 23/11/2022 | 11 | 1122 | AMA SUAREZ | 4.166,67 | 39 | HONORARIOS PROFESIONALES | 4.166,67 | 500,00 | 0% | 201023 | 6% | 230,33 | 0% | 4.166,67 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 28/11/2022 | 11 | 1167 | TINA TINHO SAU | 87.000,00 | 3259 | HONORARIOS PROFESIONALES | 87.000,00 | 10.440,00 | 0% | 201023 | 6% | 5.000,00 | 0% | 82.000,00 | |
| 730 | 631023 | HONORARIOS, COMISIONES Y DOTA A PERSONAS NATURALES | 09/12/2022 | 12 | 1222 | AMA SUAREZ | 6.666,67 | 38 | HONORARIOS PROFESIONALES | 6.666,67 | 800,00 | 0% | 201023 | 6% | 399,33 | 0% | 6.666,67 | |
| | | | | | | | | | | 227.166,67 | | | | | 201.000,00 | 20. | | |

Realizado por:
Fecha:

REVISIÓN DE SOPORTES DE GASTOS
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
CAJILLERO 729
SE 4 A,
SERVICIO ECONOMICO 357

| C.A.N. | Nº. Cuenta | NOMBRE CUENTA | FECHA | HEB | Nº. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | REVISIÓN COMPROMISO DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | | ACORDO DE FOLIO | | |
|--------|------------|------------------------------|------------|-----|------------|-----------------|------------|------------------------------|------------------------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|-------------|----------------|--|------------|----------------|
| | | | | | | | | Nº. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACIÓN | CTA RETE. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACIÓN | ACEPTADO | NO JUSTIFICADO |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 12/02/2022 | 2 | 92 | SALVO A HONORIS | 28.222,22 | 2729 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 28.222,22 | 3.400,00 | 0% | 201024 | 1% | 283,33 | 0% | 28.222,22 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 19/02/2022 | 2 | 121 | SALVO A HONORIS | 22.000,00 | 3238 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 22.000,00 | 2.700,00 | 0% | 201024 | 1% | | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCIÓN. | | 22.00 |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 07/04/2022 | 4 | 179 | SALVO A HONORIS | 28.222,22 | 3434 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 28.222,22 | 3.400,00 | 0% | 201024 | 1% | 283,33 | 0% | 28.222,22 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 23/05/2022 | 8 | 270 | WILL SAU DE SA | 88.822,22 | 86 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 88.822,22 | 10.658,67 | 0% | 201024 | 1% | 888,33 | 0% | 88.822,22 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 12/06/2022 | 6 | 288 | WILL SAU DE SA | 29.166,67 | 28 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 29.166,67 | 3.500,00 | 0% | 201024 | 1% | 291,67 | 0% | 29.166,67 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 12/07/2022 | 7 | 489 | WILL SAU DE SA | 82.222,22 | 1430 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 82.222,22 | 10.100,00 | 0% | 201024 | 1% | 822,33 | 0% | 82.222,22 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 23/08/2022 | 8 | 781 | WILL SAU DE SA | 128.000,00 | 3833 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 128.000,00 | 15.360,00 | 0% | 201024 | 1% | 1280,00 | 0% | 128.000,00 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 07/09/2022 | 9 | 790 | WILL SAU DE SA | 66.666,67 | 3778 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 66.666,67 | 8.000,00 | 0% | 201024 | 1% | 666,67 | 0% | 66.666,67 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 14/09/2022 | 9 | 799 | WILL SAU DE SA | 66.666,67 | 1892 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 66.666,67 | 8.000,00 | 0% | 201024 | 1% | 666,67 | 0% | 66.666,67 | |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 19/11/2022 | 11 | 809 | WILL SAU DE SA | 22.000,00 | 3421 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 22.000,00 | 2.640,00 | 0% | 201024 | 1% | 220,00 | 0% | 22.000,00 | 22.00 |
| 732 | 631024 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 09/12/2022 | 12 | 2.174 | WILL SAU DE SA | 41.000,67 | 3461 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 41.000,67 | 4.920,00 | 0% | 201024 | 1% | 410,67 | 0% | 41.000,67 | |
| | | | | | | | | | | 882.867,67 | | | | | 829.800,00 | 20.00 | | |

Realizado por:
Fecha:

REVISIÓN DE IMPORTE DE GASTOS
ARRIENDO SOCIEDADES
CABILERO 734
NEIVA,
EJERCICIO ECONÓMICO 2022

| CAR. | Nº. Cuenta | NOMBRE CUENTA | FECHA | HRS | Nº. DIARIO | NOR-BENEF | DEBITO | REVISIÓN COMPORTE DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN FUENTE | | | | TOTAL | | | |
|------|------------|---------------------|------------|-----|------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------|----------------|-----------|---------------------------|----------|-------------|----------------|--|-----------|-------|--|
| | | | | | | | | Nº. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACION | CTA RET. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACION | ACEPTADO | JUSTO | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 28/06/2022 | 6 | 411 | Tiempo Asociados SA | 22.222,22 | 342 | ARRIENDO | 22.222,22 | 2.666,67 | DA | 221024 | 6% | 1.333,33 | DA | 22.222,22 | | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 28/07/2022 | 7 | 367 | Tiempo Asociados SA | 22.222,22 | 383 | ARRIENDO | 22.222,22 | 2.666,67 | DA | 221024 | 6% | 1.333,33 | DA | 22.222,22 | | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 28/08/2022 | 8 | 498 | Tiempo Asociados SA | 22.800,00 | 412 | ARRIENDO | 22.800,00 | 2.736,00 | DA | 221024 | 6% | 1.368,00 | DA | 22.800,00 | | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 28/09/2022 | 9 | 809 | Tiempo Asociados SA | 66.666,67 | 492 | ARRIENDO | 66.666,67 | 8.000,00 | DA | 221024 | 6% | 3.999,99 | DA | 66.666,67 | | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 28/10/2022 | 10 | 892 | Tiempo Asociados SA | 98.222,22 | 3888 | ARRIENDO | 98.222,22 | 11.786,67 | DA | 221024 | 6% | 5.871,67 | DA | 98.222,22 | | |
| 734 | 821221 | ARRIENDO SOCIEDADES | 29/11/2022 | 11 | 1190 | Tiempo Asociados SA | 100.000,00 | 3092 | ARRIENDO | 100.000,00 | 12.000,00 | DA | 221024 | 6% | | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCIÓN. | | | |
| | | | | | | | | 31278,24 | | | | | | | | | 31278,24 | | |

Revisión
Fecha:

REVISIÓN DE IMPORTE DE GASTOS
COMISIONES A SOCIEDADES
CABILERO 734
NEIVA,
EJERCICIO ECONÓMICO 2022

| CAR. | Nº. Cuenta | NOMBRE CUENTA | FECHA | HRS | Nº. DIARIO | NOR-BENEF | DEBITO | REVISIÓN COMPORTE DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN FUENTE | | | | TOTAL | | |
|------|------------|-------------------------|------------|-----|------------|-------------|------------|----------------------------|-------------|----------------|-----------|----------------------------------|----------|-------------|----------------|-------------|------------|-------|
| | | | | | | | | Nº. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACION | CTA RET. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACION | ACEPTADO | JUSTO |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 08/01/2022 | 5 | 89 | Tiempo SA | 128.000,00 | 2643 | COMISIONES | 128.000,00 | 15.360,00 | DA | 221021 | 1% | 1.269,60 | DA | 128.000,00 | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 10/03/2022 | 6 | 249 | Tiempo SA | 22.000,00 | 2126 | COMISIONES | 22.000,00 | 2.640,00 | DA | 221021 | 1% | 220,00 | DA | 22.000,00 | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 08/06/2022 | 6 | 267 | Autogestiva | 108.222,22 | 478 | COMISIONES | 108.222,22 | 12.986,67 | DA | 221021 | 1% | 1.082,22 | DA | 108.222,22 | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 17/10/2022 | 10 | 879 | Autogestiva | 80.000,00 | 847 | COMISIONES | 80.000,00 | 9.600,00 | DA | 221021 | 1% | 800,00 | DA | 80.000,00 | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 08/12/2022 | 12 | 1891 | Tiempo SA | 28.000,00 | 2410 | COMISIONES | 28.000,00 | 3.360,00 | DA | 221021 | 1% | 280,00 | DA | 28.000,00 | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 08/12/2022 | 12 | 1897 | Tiempo SA | 68.000,00 | 2818 | COMISIONES | 68.000,00 | 8.160,00 | NO PRESENTA DOCUMENTO DE REPALDO | 221021 | 1% | 680,00 | DA | | |
| 734 | 821223 | COMISIONES A SOCIEDADES | 31/12/2022 | 12 | 2649 | Autogestiva | 198.222,22 | 1877 | COMISIONES | 198.222,22 | 23.786,67 | DA | 221021 | 1% | 1.982,22 | DA | 198.222,22 | |
| | | | | | | | | 322.608,07 | | | | | | | | | 322.608,07 | |

Revisión
Fecha:

| REVISIÓN DE EFECTOS DE GASTOS PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ABRILERO 2024 | | | | | | | | | | | | | N.1.5 | | | | | | | |
|--|------------|------------------------|------------|------|------------|----------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------|---------------------------------|-----------|--------|----------------|-------------------|------------|----------------|--------------|------|
| CAR. | Nº. CUENTA | NOMBRE CUENTA | FECHA | HRA. | Nº. DÍGITO | NOM-BENEF. | DEBITO | REVISIÓN COMPROMISO DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | | REVISIÓN DE VENTA | | | | |
| | | | | | | | | Nº. FACT. | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | ORIGENACIÓN | CYA. RET. | % RET. | VALOR RETENIDO | ORIGENACIÓN | ACEPTADO | NO JUSTIFICADO | REVISADO POR | |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 27/07/2023 | 7 | 800 | MARSHAL PUBLICIDAD Cía. S. de RL | 8.222,22 | 103 | Servicios de Publicidad | 8.222,22 | 1.022,22 | 08 | 301001 | 1% | 83,33 | 08 | 8.333,33 | | 0,00 | |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 07/01/2023 | 1 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2134 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 03/02/2023 | 2 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2143 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 02/03/2023 | 2 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2146 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 04/04/2023 | 4 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2181 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 07/08/2023 | 8 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2188 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 01/06/2023 | 6 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 18.000,00 | 3227-2186 | Rem a banco al crédito por publicidad | 18.000,00 | - | - | | | | | | | 18.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 01/07/2023 | 7 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2183 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 08/08/2023 | 8 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2183 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 06/09/2023 | 9 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2187 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 03/10/2023 | 10 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2178 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 04/11/2023 | 11 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2183 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 16/11/2023 | 11 | 1007 | MARSHAL PUBLICIDAD Cía. S. de RL | 18.000,00 | 3821 | Servicios de Publicidad | 18.000,00 | 3.282,21 | 08 | 301001 | 1% | 18,00 | 08 | 18.222,21 | | 0,00 | |
| 738 | 801813 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 01/12/2023 | 12 | 1007 | CONTAMIN SERVICES | 20.000,00 | 3227-2182 | Rem a banco al crédito por publicidad | 20.000,00 | - | - | | | | | | | 20.000,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | 327.222,23 | | | | | | | 327.222,23 | | | |

Fecha de pag: 01 JUL 2024

REVISIÓN DE IMPORTE DE CANTO
 TRANSPORTE
 CANTILLERO 743
 NESA S.A.
 EJERCICIO ECONÓMICO 2017

| CAB. | Nº. Cuenta | NOMBRE CUENTA | FECHA | MES | Nº. DIARIO | NOM-BENEF | DÉBITO | REVISIÓN COMPROBANTE DE VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | | RESUMEN REVISIÓN | | | |
|------|------------|---------------|------------|-----|------------|-----------------------------|-----------|-------------------------------|-------------|----------------|---------|---------------------------------|-----------|-------------|----------------|---|-----------|----------------|---|
| | | | | | | | | Nº. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACIÓN | CTA RETE. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACIÓN | ACEPTADO | NO JUSTIFICADO | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 23/01/2017 | 1 | 2745 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 10.000,00 | 194 | TRANSPORTE | 10.000,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 100,00 | 0A | 10.000,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 03/02/2017 | 2 | 2756 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 7.200,00 | 193 | TRANSPORTE | 7.200,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 72,00 | 0A | 7.200,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 11/02/2017 | 3 | 2781 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 30.300,00 | 192 | TRANSPORTE | 30.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 308,00 | 0A | 30.300,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 14/04/2017 | 4 | 2790 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 10.300,00 | 192 | TRANSPORTE | 10.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | - | NO JUSTIFICADO, NO SE PRESENTA RETENCIÓN. | - | 10.300,00 | - |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 21/05/2017 | 5 | 2792 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 23.000,00 | 193 | TRANSPORTE | 23.000,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 230,00 | 0A | 23.000,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 12/06/2017 | 6 | 2799 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 11.000,00 | 194 | TRANSPORTE | 11.000,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 110,00 | 0A | 11.000,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 01/08/2017 | 8 | 2800 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 9.300,00 | 223 | TRANSPORTE | 9.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 93,00 | 0A | 9.300,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 03/09/2017 | 9 | 2819 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 22.300,00 | 197 | TRANSPORTE | 22.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 228,00 | 0A | 22.300,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 03/10/2017 | 10 | 2824 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 20.300,00 | 219 | TRANSPORTE | 20.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 208,00 | 0A | 20.300,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 14/11/2017 | 11 | 2822 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 6.700,00 | 221 | TRANSPORTE | 6.700,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 67,00 | 0A | 6.700,00 | - | |
| 743 | 821013 | TRANSPORTE | 23/12/2017 | 12 | 2847 | TRANSPORTE OVA ECUADOR S.A. | 10.300,00 | 229 | TRANSPORTE | 10.300,00 | - | 0A | 301001 | 1% | 103,00 | 0A | 10.300,00 | - | |
| | | | | | | | | 2017-12-31 | | | | | | | | | | | |

Revisado por:
 Fecha:

REVISIÓN DE OPORTUNIDAD DE GASTOS
 DIBOS GASTOS LOCALES
 CASILLERO 761
 854 VA.
 EJERCICIO ECONÓMICO 2022

| CAN. | No. Cuanta | NOMBRE CUENTA | FECHA | MES | No. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | REVISIÓN COMPROMISO/VENTA | | | | REVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE | | | | ESTADO | | | |
|------|------------|----------------------|------------|-----|------------|----------------------------|------------|---------------------------|-------------------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|-------------|----------------|--|------------|---------|--|
| | | | | | | | | No. FACT | DESCRIPCIÓN | BASE IMPONIBLE | IVA 12% | OBSERVACION | CTA RETE. | % RETENCIÓN | VALOR RETENIDO | OBSERVACION | ACEPTADO | REJUST. | |
| 761 | 001027 | DIBOS GASTOS LOCALES | 03/01/2022 | 1 | 78 | AUDITORIA Y CONSULTAS S.A. | 12.222,22 | 193 | AUDIO WÍA | 12.222,22 | 1.400,00 | DA | 301001 | 7% | 855,35 | DA | 13.333,33 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 05/01/2022 | 1 | 80 | PRAMA IRWA | 83.222,22 | 1203 | CONVERCIONES | 83.222,22 | 10.000,00 | DA | 301001 | 7% | 582,35 | DA | 83.333,33 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 18/02/2022 | 2 | 88 | PROUNITY CORP S.A. | 199.822,22 | 768 | BRU/RIDAD | 199.822,22 | 23.900,00 | DA | 301001 | 7% | 1.399,35 | DA | 199.933,33 | | |
| 761 | 001013 | DIBOS GASTOS LOCALES | 05/02/2022 | 2 | 89 | Elbi HysHo | 10.000,00 | 74 | SERVICIO MANUTENIMIENTO | 10.000,00 | 1.200,00 | DA | 301001 | 7% | 702,30 | DA | 10.000,00 | | |
| 761 | 001020 | DIBOS GASTOS LOCALES | 21/02/2022 | 2 | 107 | Una Carabba Co. Ltda. | 48.222,22 | 288 | ARROZAL/RDIAL | 48.222,22 | 5.800,00 | DA | 301001 | 7% | 332,33 | DA | 48.333,33 | | |
| 761 | 001011 | DIBOS GASTOS LOCALES | 24/02/2022 | 2 | 120 | Elbi HysHo | 5.000,00 | 89 | SERVICIO MANUTENIMIENTO | 5.000,00 | 600,00 | DA | 301001 | 7% | 342,30 | DA | 5.000,00 | | |
| 761 | 001029 | DIBOS GASTOS LOCALES | 06/02/2022 | 2 | 125 | Una Carabba Co. Ltda. | 109.100,07 | 695 | ARROZAL/RDIAL | 109.100,07 | 12.700,00 | DA | 301001 | 7% | 739,07 | DA | 109.766,07 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 28/02/2022 | 2 | 167 | PROUNITY CORP S.A. | 22.222,22 | 877 | BRU/RIDAD | 22.222,22 | 2.620,00 | DA | 301001 | 7% | 152,33 | DA | 22.333,33 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 12/03/2022 | 3 | 170 | PRAMA IRWA | 27.800,00 | 1440 | CONVERCIONES | 27.800,00 | 3.300,00 | DA | 301001 | 7% | 193,00 | DA | 27.933,00 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 05/04/2022 | 4 | 180 | PROUNITY CORP S.A. | 29.100,07 | 1506 | BRU/RIDAD | 29.100,07 | 3.492,00 | DA | 301001 | 7% | 201,07 | DA | 29.766,07 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 22/04/2022 | 4 | 192 | PROUNITY CORP S.A. | 27.800,00 | 1428 | BRU/RIDAD | 27.800,00 | 3.324,00 | DA | 301001 | 7% | 193,00 | DA | 27.933,00 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 08/05/2022 | 5 | 199 | Prs/Hed SA | 18.000,00 | 1081 | ALIMENTACIÓN | 18.000,00 | 2.160,00 | PRESENTA FACTURA CADUCADA | 301001 | 7% | 123,00 | DA | | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 16/05/2022 | 5 | 248 | PROUNITY CORP S.A. | 07.800,00 | 2484 | BRU/RIDAD | 07.800,00 | 9.360,00 | DA | 301001 | 7% | 543,00 | DA | 07.933,00 | | |
| 761 | 001027 | DIBOS GASTOS LOCALES | 28/05/2022 | 5 | 242 | AUDITORIA Y CONSULTAS S.A. | 20.000,00 | 1132 | AUDIO WÍA | 20.000,00 | 2.400,00 | DA | 301001 | 7% | 133,00 | DA | 20.133,00 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 12/06/2022 | 6 | 296 | Prs/Hed SA | 84.100,07 | 1192 | ALIMENTACIÓN | 84.100,07 | 10.092,00 | DA | 301001 | 7% | 581,07 | DA | 84.766,07 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 07/07/2022 | 7 | 478 | PROUNITY CORP S.A. | 41.666,07 | 2722 | BRU/RIDAD | 41.666,07 | 5.000,00 | DA | 301001 | 7% | 288,07 | DA | 41.933,07 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 08/08/2022 | 8 | 078 | Una Carabba Co. Ltda. | 27.800,00 | 1680 | ARROZAL/RDIAL | 27.800,00 | 3.336,00 | DA | 301001 | 7% | 193,00 | DA | 27.933,00 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 05/10/2022 | 10 | 840 | Una Carabba Co. Ltda. | 29.000,00 | 2077 | ARROZAL/RDIAL | 29.000,00 | 3.480,00 | DA | 301001 | 7% | | NO JUSTIFICADO, NO SE PRESENTA RETENCIÓN | | | |
| 761 | 001027 | DIBOS GASTOS LOCALES | 26/10/2022 | 10 | 880 | AUDITORIA Y CONSULTAS S.A. | 16.666,07 | 2304 | AUDIO WÍA | 16.666,07 | 2.000,00 | DA | 301001 | 7% | 109,07 | DA | 16.866,07 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 23/11/2022 | 11 | 1140 | Prs/Hed SA | 20.822,22 | 2874 | ALIMENTACIÓN | 20.822,22 | 2.498,00 | DA | 301001 | 7% | 148,22 | DA | 20.933,22 | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 08/12/2022 | 12 | 1200 | ELKAN SOLUTIONS S.A. | 83.222,22 | 1283 | IMPRESJA | 83.222,22 | 10.000,00 | DA | 301001 | 7% | | NO JUSTIFICADO, NO SE PRESENTA RETENCIÓN | | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 06/12/2022 | 12 | 1878 | PRAMA IRWA | 41.666,07 | 2304 | CONVERCIONES | 41.666,07 | 5.000,00 | DA | 301001 | 7% | 288,07 | DA | 41.933,07 | | |
| 761 | 001010 | DIBOS GASTOS LOCALES | 06/12/2022 | 12 | 2070 | PROUNITY CORP S.A. | 22.222,22 | 2877 | BRU/RIDAD | 22.222,22 | 2.666,00 | DA | 301001 | 7% | | NO JUSTIFICADO, NO SE PRESENTA RETENCIÓN | | | |
| 761 | 001028 | DIBOS GASTOS LOCALES | 26/12/2022 | 12 | 2280 | Prs/Hed SA | 80.000,00 | 7923 | ALIMENTACIÓN | 80.000,00 | 9.600,00 | DA | 301001 | 7% | 582,00 | DA | 80.333,00 | | |
| | | | | | | | | 1.791.766,07 | | | | | | | | 1.791.766,07 | | | |

Continúa en la pág. 2

| | |
|---|------------|
| AUDITORIA TRIBUTARIA GASTOS NO SUSTENTADOS ADECUADAMENTE NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | H.2 |
|---|------------|

| CAS. | DESCRIPCION | FECHA | No. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | ACEPTADO | GASTO NO DEDUCIBLE | OBSERVACION |
|--------------|------------------------------|------------|------------|----------------|------------------|----------|--------------------|--|
| 732 | Mantenimiento y reparaciones | 19/03/20X2 | 171 | Sacuma Motors | 22.500,00 | - | 22.500,00 | Comprobante de venta caducado (Art.17 del RCVR). No se efectuó retención. (Art. 28 del RALRTI) |
| 761 | Otros gastos locales | 08/05/20X2 | 199 | Servifood S.A. | 18.000,00 | - | 18.000,00 | Comprobante de venta caducado (Art.17 del RCVR) |
| TOTAL | | | | | 40.500,00 | - | 40.500,00 | |

| CAS. | DESCRIPCION | FECHA | No. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | ACEPTADO | GASTO NO DEDUCIBLE | OBSERVACION |
|--------------|---|------------|------------|-------------------|-------------------|----------|--------------------|---|
| 729 | Honorarios, comisiones a Personas Naturales | 30/05/20X2 | 354 | Clara Fierro Ruiz | 10.000,00 | - | 10.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) No se efectuó retención. (Art. 28 del RALRTI) |
| 732 | Mantenimiento y reparaciones | 15/11/20X2 | 909 | Warhold en SA | 33.000,00 | - | 33.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) |
| 735 | Comisiones a sociedades | 08/12/20X2 | 1897 | Foajama | 65.000,00 | - | 65.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) |
| TOTAL | | | | | 108.000,00 | - | 108.000,00 | |

Realizado por: GC
Fecha: JUL - 20X4

| | |
|---|------------|
| AUDITORIA TRIBUTARIA GASTOS SOBRE LOS CUALES NO SE EFECTUO RETENCION NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | H.3 |
|---|------------|

| DESCRIPCION | FECHA | No. DIARIO | NOM-BENEF | REF. FACT | DÉBITO | OBSERBA | REVISADO POR |
|--|------------|------------|-----------------------------|-----------|-------------------|--|--------------|
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 24/02/20X2 | 1253 | IRMA SUAREZ | 19 | 10.000,00 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| OTROS GASTOS LOCALES - ASESORIA LEGAL | 15/10/20X2 | 845 | Sara Carolina Cia. Ltda. | 2977 | 25.000,00 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| ARRIENDO SOCIEDADES | 29/11/20X2 | 1190 | Tiago asociados SA | 3090 | 100.000,00 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| OTROS GASTOS LOCALES - LIMPIEZA | 05/12/20X2 | 1256 | CLEAN SOLUTIONS S.A. | 1283 | 83.333,33 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| OTROS GASTOS LOCALES - SEGURIDAD | 16/12/20X2 | 2070 | SECURITY CORP S.A. | 2877 | 33.333,33 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| TRANSPORTE | 14/04/20X2 | 2790 | TRANSPORTADORA ECUADOR S.A. | 172 | 10.500,00 | NO JUSTIFICADO, NO SE EFECTUA RETENCION. | GC |
| TOTALES | | | | | 262.166,67 | | |

Realizado por: GC
Fecha: JUL - 20X4

| | |
|---|------------|
| AUDITORIA TRIBUTARIA Casillero 736 - Promoción y publicidad Reembolsos de gastos al exterior sin informes de Auditores Independientes NES S.A. Ejercicio económico 20X2 | I.1 |
|---|------------|

| No. Cuenta | Cuenta Contable | Fecha | Proveedor | País | No. Factura | Valor Pagado U\$S | Justificado | No justificado | Observación | Revisado por |
|--------------|------------------------|------------|--------------------|--------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|--|--------------|
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/01/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2134 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 03/02/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2142 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/03/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2149 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 04/04/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2151 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/05/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2155 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/06/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2159 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/07/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2162 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 05/08/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2163 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 06/09/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2167 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 03/10/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2179 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 04/11/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2183 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/12/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canada | 2007-2190 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | No presenta informe de Auditoría externa | GC |
| TOTAL | | | | | | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | | |

Realizado por: GC
Fecha: 01/12/20X2

| | |
|---|----------|
| CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES EN LA FUENTE DE I. A LA RENTA NES S.A. EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | J |
|---|----------|

| AÑO | DETALLE | CASILLERO | DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA | SALDO INICIAL AL 01/01/20X2 | REVISIÓN SRI | | | | |
|------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------|---|------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | | | RETENCIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | NUESTRA REVISADA | VALOR JUSTIFICADO | VALOR QUE NO ES CREDITO TRIBUTARIO | % GND / NUESTRA |
| 20X2 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 020 | 524.589,78 | 75.000,00 | 449.589,78 | 239.165,78 | 210.424,00 | 24.353,07 | 10,23% |



CONCLUSIÓN:

Se solicitó respaldos de la muestra seleccionada sobre las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal, y se determinó que la empresa no justificó el valor de U\$S 24.353,07 por concepto de retenciones, valor que no se considerará como crédito tributario

Realizado por: GC
Fecha: 01/12/20X2

| | |
|-----------------------------------|------------|
| LIBRO MAYOR DE RETENCIONES | |
| CASILLERO 820 | |
| NES S.A. | J.1 |
| EJERCICIO ECONOMICO 20X2 | |

| fecha asiento | concepto | cod mex | num. com p.p ef | nom_benef | refer_benef | cod_cia | deb_dobr |
|------------------|--|---------|-----------------------|----------------------------------|------------------|---------|-----------|
| 010120X2 | 3400 8600 | 1 | 10754 | CONTABILIDAD | UMRHO | 10101 | 15,000.00 |
| 2900120X2 | MOD. 3600L PLO. 0477930026 | 1 | 891 | BUS TRACR LMBR S.A | F.00000317 | 10101 | 1,300.00 |
| 2900120X2 | MOD OF1721.02 PLO 04 179 00349 | 1 | 590 | ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO | F.00000514 | 10101 | 500.00 |
| 310120X2 | VENTAS - CONTAINER BL | 1 | 1895 | AUTEC S.A | F.10100149067 | 10101 | 400.00 |
| 060020X2 | MOD OF1721.02 PLO 04 179 00349 | 3 | 1614 | COLONIAL S.A. | F. C. 12421 | 10101 | 320.00 |
| 0400120X2 | MOD OF1721.02 PLO 04 179 00349 | 1 | 59 | ECUAVIA S.A | F.0.989 | 10101 | 849.20 |
| 120020X2 | MOD OF1721.02 PLO 04 179 00349 | 3 | 408 | HARCICAR S.A | F.08.1203 | 10101 | 2,024.80 |
| 1700120X2 | VENTAS - CONTAINER BL | 1 | 893 | TRANSCOVI S.A | F. 589 | 10101 | 1,819.10 |
| 2000120X2 | OT. 22978 | 1 | 1622 | TRANSCOVI S.A | F. C. 12590 | 10101 | 831.80 |
| 260020X2 | OT. 23234 | 3 | 1350 | ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO | F. C. 12687 (12) | 10101 | 2,009.00 |
| 290020X2 | OT. 0221877 | 3 | 453 | ECUAVIA S.A | F.08.1247 | 10101 | 2,321.80 |
| 2900120X2 | SERVICIO VENTA CONDOT 022226 | 1 | 707 | ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO | F.030001391 | 10101 | 1,410.80 |
| 310020X2 | OT. 23253 | 3 | 869 | ECUAVIA S.A | F.L. 2702 | 10101 | 8,932.80 |
| 310020X2 | OT. 23134 | 1 | 1321 | ECUAVIA S.A | F.L. 2703 | 10101 | 1,844.20 |
| 1001020X2 | OT. 022127 | 10 | 343 | BUS TRACR LMBR S.A | F.08.1182 | 10101 | 6,700.00 |
| 220020X2 | F. 091. S | 2 | 387 | AUTEC S.A | F. 091 | 10101 | 8,137.00 |
| 240020X2 | F. C12832, OT. 23619 | 2 | 780 | COLONIAL S.A. | F. C12832 | 10101 | 5,321.00 |
| 290020X2 | F. C13085, OT. 24120 | 2 | 1122 | ECUAVIA S.A | F. C13085 | 10101 | 4,894.00 |
| 290020X2 | F. L2965, OT. 23961 | 2 | 2263 | HARCICAR S.A. | F. L2965 | 10101 | 2,715.60 |
| 290020X2 | F. 00001472. S | 2 | 716 | TRANSCOVI S.A | F. 00001472 | 10101 | 7,548.00 |
| 250020X2 | F. 051479, OT. 23497 | 2 | 141 | TRANSCOVI S.A | F. 051479 | 10101 | 1,352.20 |
| 290020X2 | F. L2982, OT. 24076 | 2 | 2272 | BUS TRACR LMBR S.A | F. L2982 | 10101 | 228.10 |
| 1500120X2 | F. 2468, PD. 047790066 | 1 | 705 | COLONIAL S.A. | F. 2468 | 10101 | 633.90 |
| 220020X2 | F. 2477, PD. 047790063 | 3 | 1469 | ECUAVIA S.A | F. 2477 | 10101 | 537.43 |
| 1800120X2 | CONTRATOS MOD. 2049 LB PLO 15 179 00025 | 1 | 547 | CONCCR ROADZUL S.A | 000000353 | 10101 | 1,010.00 |
| 041020X2 | F. 0154. S | 10 | 81 | CONCCR ROADZUL S.A | F. 01543 | 10101 | 2,800.00 |
| 180020X2 | F. 051976, OT. 24122 25015 BUNDAO 331 | 3 | 539 | AUTEC S.A | F. 051976 | 10101 | 8,950.00 |
| 3000120X2 | F. C13240, OT. 24334 | 1 | 2442 | BUS TRACR LMBR S.A | F. C13240 | 10101 | 1,340.00 |
| 0300120X2 | F. 051746, OT. 24230 | 1 | 40 | AUTEC S.A | F. 051746 | 10101 | 1,091.87 |
| 040020X2 | F. 051776, OT. 23593 | 3 | 85 | COLONIAL S.A. | F. 051776 | 10101 | 2,775.59 |
| 050020X2 | F. 01562. S | 3 | 97 | ECUAVIA S.A | F. 01562 | 10101 | 4,512.54 |
| 080020X2 | F. C13161, OT. 24342 | 3 | 212 | HARCICAR S.A | F. C13161 | 10101 | 2,738.97 |
| 0801020X2 | F. 01591. S | 10 | 176 | TRANSCOVI S.A | F. 01591 | 10101 | 9,800.00 |
| 0900120X2 | F. 01602. S | 1 | 242 | TRANSCOVI S.A | F. 01602 | 10101 | 5,435.89 |
| 0900120X2 | F. 01602. S | 1 | 242 | TRANSCOVI S.A | F. 01602 | 10101 | 543.85 |
| 100020X2 | F. 15714, AUTOS CONTAINER B.L | 3 | 367 | BUS TRACR LMBR S.A | F. 15714 | 10101 | 15,000.00 |
| 100020X2 | F. 01616. S | 3 | 275 | POZO CONTRUCTORES S.A. | F. 01616 | 10101 | 3,859.85 |
| 110020X2 | F. L3079, OT. 24140 | 3 | 425 | COLONIAL S.A. | F. L3079 | 10101 | 2,348.97 |
| 141020X2 | F. 01649. S | 10 | 374 | ECUAVIA S.A | F. 01649 | 10101 | 380.00 |
| 160020X2 | F. 15760, AUTOS CONTAINER B.L | 3 | 736 | UMATEC S.A | F. 15760 | 10101 | 11,809.58 |
| 220020X2 | F. C13381, OT. 24796 | 3 | 1505 | POZO CONTRUCTORES S.A. | F. C13381 | 10101 | 789.57 |
| 300020X2 | F. 16003. S | 3 | 2361 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. 16003 | 10101 | 17.48 |
| 090020X2 | F. C13111, OT. 23649. S | 3 | 258 | AUTEC S.A | F. C13111 | 10101 | 18.00 |
| 1601020X2 | F. 04832. S | 10 | 569 | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | F. 04832 | 10101 | 4,600.00 |
| 1901020X2 | F. C16920, OT. 33682 | 10 | 1108 | AUTEC S.A | F. C16929 | 10101 | 600.00 |
| 241020X2 | F. 052079, OT. 22608 | 10 | 859 | INDUSTRIAL AUTOS C.A. | F. 052079 | 10101 | 0.00 |
| 040020X2 | F. L3320, OT. 25116 | 4 | 52 | UMATEC S.A | F. L3320 | 10101 | 11,185.00 |
| 110020X2 | F. 052311, OT. 25393 | 4 | 307 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. 052311 | 10101 | 4,809.00 |
| 250020X2 | F. C13791, OT. 25899 | 4 | 2054 | SICATS S.A | F. C13791 | 10101 | 1,500.00 |
| 120020X2 | F. 052352, OT. 25419 | 4 | 405 | PORTRANS S.A | F. 052352 | 10101 | 3,094.80 |
| 230020X2 | F. C13785, OT. 25680 | 4 | 1986 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. C13785 | 10101 | 26.00 |
| 260020X2 | F. C13848, OT. 25971 | 4 | 2543 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. C13848 | 10101 | 536.58 |
| 060020X2 | F. C13567, OT. 25189 | 4 | 151 | TEVCAR S.A | F. C13567 | 10101 | 5,987.80 |
| 270020X2 | F. L3483, OT. 25587 | 4 | 2299 | PORTRANS S.A | F. L3483 | 10101 | 7,817.50 |
| 030020X2 | F. 16496. S | 5 | 35 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. 16496 | 10101 | 500.00 |
| 160020X2 | F. C14036, OT. 26034 | 5 | 1817 | POZO CONTRUCTORES S.A | F. C14036 | 10101 | 5,924.50 |
| 200020X2 | F. 02322, S CH. GARANTIA AUT. JOHANNA H. | 5 | 884 | CAROLINAS CARASOCWSDS CIA. LTDA | F. 02322 | 10101 | 375.00 |
| 310020X2 | F. L3913, OT. 26386 | 5 | 2664 | PORTRANS S.A | F. L3913 | 10101 | 2,800.00 |
| 300020X2 | F. C14202, OT. 26992 | 5 | 2384 | AUTEC S.A | F. C14202 | 10101 | 11,000.00 |
| 200020X2 | F. 052673, OT. 26880 | 5 | 786 | CAROLINAS CARASOCWSDS CIA. LTDA | F. 052673 | 10101 | 1,400.00 |
| 200020X2 | F. 02337, S CREC. AUT. MARLON LOPEZ OC | 5 | 887 | UMATEC S.A | F. 02337 | 10101 | 2,150.00 |
| 260020X2 | F. 8 186, OT. 26861 | 5 | 271 | CAROLINAS CARASOCWSDS CIA. LTDA | F. 8 186 | 10101 | 498.70 |
| 130020X2 | F. C14406, OT. 27013 | 6 | 630 | AUTEC S.A | F. C14406 | 10101 | 10,782.00 |
| 080020X2 | F. 17079. S | 6 | 384 | SICATS S.A | F. 17079 | 10101 | 3,020.00 |
| 030020X2 | F. L3937, OT. 26981 | 6 | 192 | SICATS S.A | F. L3937 | 10101 | 320.00 |
| 100020X2 | F. 053129, OT. 27415 | 6 | 349 | CAROLINAS CARASOCWSDS CIA. LTDA | F. 053129 | 10101 | 2,580.00 |
| 270020X2 | F. C14670, OT. 27940 | 6 | 2281 | BUS TRACR LMBR S.A | F. C14670 | 10101 | 9,000.00 |

LIBRO MAYOR DE RETENCIONES
CASILLERO 829
NES S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 20X2

J.1

| Fecha asiento | concepto | cod mes | num_comp_per | nom_benef | refer_benef | cod_cta | deb_dolar | |
|---|---|---------|--------------|---------------------------------|-------------|---------|------------|------------|
| 24/02/20X2 | F. 053336, OT 26908 | 6 | 933 | AUTEC S.A | F. 053336 | 10101 | 2.500,00 | |
| 24/02/20X2 | F. 053351, OT 27673 | 12 | 962 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 053351 | 10101 | 0,00 | |
| 13/01/20X2 | F. 053888, OT 28558 | 7 | 445 | AUTEC S.A | F. 053888 | 10101 | 1.004,90 | |
| 01/01/20X2 | F. 053709, OT 28107 | 7 | 25 | CARRENAS CAR ASOCIADOS CIA LTDA | F. 053709 | 10101 | 277,00 | |
| 13/01/20X2 | F. 17697 S | 7 | 676 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 17697 | 10101 | 2.742,00 | |
| 2/01/20X2 | F. 1489 RP103 | 7 | 1303 | CARRENAS CAR ASOCIADOS CIA LTDA | F. 1489 | 10101 | 7.400,00 | |
| 23/01/20X2 | F. 015058, OT 28761 | 7 | 1707 | CARRENAS CAR ASOCIADOS CIA LTDA | F. 015058 | 10101 | 939,40 | |
| 3/01/20X2 | F. 17924 RP103 | 7 | 2739 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 17924 | 10101 | 551,20 | |
| 08/01/20X2 | F. 053833, OT 28384 | 7 | 278 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 053833 | 10101 | 209,40 | |
| 21/01/20X2 | F. 054019, OT 28851 | 7 | 793 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 054019 | 10101 | 138,20 | |
| 11/01/20X2 | F. 014888, OT 28441 | 7 | 343 | BICAIS S.A | F. 014888 | 10101 | 874,30 | |
| 19/01/20X2 | F. 053865, OT 28683 | 7 | 631 | EXPOCARGA CIA LTDA | F. 053865 | 10101 | 1.420,60 | |
| 29/01/20X2 | F. 14695, OT 28931 | 7 | 2221 | MARCI CARRS S.A | F. 14695 | 10101 | 284,00 | |
| 13/01/20X2 | F. 17623 S | 7 | 547 | CARRENAS CAR ASOCIADOS CIA LTDA | F. 17623 | 10101 | 11.050,00 | |
| 13/01/20X2 | F. 14511, OT 28454 | 7 | 529 | MARCI CARRS S.A | F. 14511 | 10101 | 9.120,00 | |
| 3/08/20X2 | F. 015529, OT 29057 | 8 | 2459 | CONCERROAZUL S.A | F. 015529 | 10101 | 17.999,10 | |
| 31/08/20X2 | F. 054612, OT 30058 | 8 | 1202 | AUTEC S.A | F. 054612 | 10101 | 218,00 | |
| 09/08/20X2 | F. 427, RP10 | 8 | 70 | BICAIS S.A | F. 427 | 10101 | 93,30 | |
| 16/08/20X2 | F. 18127 S | 8 | 886 | EXPOCARGA CIA LTDA | F. 18127 | 10101 | 3.680,00 | |
| 29/08/20X2 | F. 03738 S | 8 | 1107 | EXPOCARGA CIA LTDA | F. 03738 | 10101 | 2.154,40 | |
| 24/08/20X2 | F. 054508, OT 29988 | 8 | 888 | HOTEL COLON GUAYAQUIL S.A | F. 054508 | 10101 | 200,00 | |
| 02/08/20X2 | F. 015286, OT 29182 | 8 | 43 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 015286 | 10101 | 1.915,00 | |
| 25/08/20X2 | F. 14908, OT 29684 | 8 | 2015 | MARCI CARRS S.A | F. 14908 | 10101 | 2.300,00 | |
| 26/08/20X2 | F. 433, TIMOVIGTAR | 8 | 2109 | BICAIS S.A | F. 433 | 10101 | 5.150,00 | |
| 02/09/20X2 | F. 03808 S | 9 | 81 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 03808 | 10101 | 2.700,00 | |
| 13/09/20X2 | F. 18004 S | 9 | 763 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 18004 | 10101 | 5.500,00 | |
| 27/09/20X2 | F. 18932 S | 9 | 2287 | INDUSTRIAL AUTOS S.A | F. 18932 | 10101 | 7.000,00 | |
| 02/09/20X2 | F. 054657, OT 30188 | 9 | 72 | AUTEC S.A | F. 054657 | 10101 | 2.500,00 | |
| 16/09/20X2 | F. 015784, OT 30742 | 9 | 1043 | COMANIA MARCELINO CASTRO HILDS | F. 015784 | 10101 | 950,00 | |
| 29/09/20X2 | F. 054991, OT 30803 | 9 | 1842 | BICAIS S.A | F. 054991 | 10101 | 400,00 | |
| 14/09/20X2 | F. 15143, OT 30617 | 9 | 857 | INDUSTRIAL AUTOS S.A | F. 15143 | 10101 | 4.000,00 | |
| 21/09/20X2 | F. 2213, OT 30776 | 9 | 1519 | BICAIS S.A | F. 2213 | 10101 | 4.750,00 | |
| 23/09/20X2 | F. 04863 S | 9 | 879 | PORTRANES S.A | F. 04863 | 10101 | 1.200,00 | |
| 23/09/20X2 | F. 054934, OT 30874 | 9 | 865 | PORTRANES S.A | F. 054934 | 10101 | 1.000,00 | |
| 18/01/20X2 | F. 3038, P.D. 0577930164 | 1 | 1084 | AUTEC S.A | F. 3038 | 10101 | 2.221,74 | |
| 24/05/20X2 | F. 3023, P.D. 0577930165 | 5 | 1603 | PORTRANES S.A | F. 3023 | 10101 | 1.000,00 | |
| 25/05/20X2 | F. 055354, OT 31902 PLD10 #0577900245 | 5 | 784 | AUTEC S.A | F. 055354 | 10101 | 3.500,00 | |
| 05/08/20X2 | F. 04194 S | 8 | 97 | PORTRANS S.A | F. 04194 | 10101 | 110,00 | |
| 07/10/20X2 | F. 8 815, E 8 815 | 10 | 82 | PORTRANS S.A | F. 8 815 | 10101 | 0,81 | |
| 19/05/20X2 | F. 016130, OT 31488 | 5 | 447 | INDUSTRIAL AUTOS S.A | F. 016130 | 10101 | 3.131,80 | |
| 14/02/20X2 | F. 04264 S | 2 | 484 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 04264 | 10101 | 2.389,13 | |
| 17/02/20X2 | F. 19158 S | 2 | 875 | INDUSTRIAL AUTOS S.A | F. 19158 | 10101 | 9.043,97 | |
| 19/10/20X2 | F. 19178 S | 10 | 1221 | TECNITALLER FAR S.A | F. 19178 | 10101 | 184,00 | |
| 18/10/20X2 | F. 055248, OT 31792 | 10 | 542 | TECNITALLER FAR S.A | F. 055248 | 10101 | 250,00 | |
| 19/10/20X2 | F. 055276, OT 31845 | 10 | 595 | CONCERROAZUL S.A | F. 055276 | 10101 | 3.300,00 | |
| 1/01/20X2 | F. 15635, OT 32374 GARANTIAS ALEMANIA | 11 | 331 | AUTEC S.A | F. 15635 | 10101 | 12.000,00 | |
| 8/11/20X2 | F. 052460, OT 32221 | 11 | 43 | TECNITALLER FAR S.A | F. 052460 | 10101 | 9.200,00 | |
| 8/01/20X2 | F. 04474 S | 11 | 159 | TECNITALLER FAR S.A | F. 04474 | 10101 | 2.000,00 | |
| 15/11/20X2 | F. 18523 S | 11 | 629 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 18523 | 10101 | 1.300,00 | |
| 25/11/20X2 | F. 18674 S | 11 | 1873 | TECNITALLER FAR S.A | F. 18674 | 10101 | 3.800,00 | |
| 3/01/20X2 | F. 04678 S | 11 | 1027 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 04678 | 10101 | 1.200,00 | |
| 07/11/20X2 | F. 055611, OT 32096 REEMPLAZO A FACT. P | 11 | 88 | CONCERROAZUL S.A | F. 055611 | 10101 | 2.350,00 | |
| 24/11/20X2 | F. 016882, OT 33014 | 11 | 1633 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 016882 | 10101 | 3.800,00 | |
| 28/11/20X2 | F. 18685, N/C 1987 | 11 | 1863 | INDUSTRIAL AUTOS S.A | F. 18685 | 10101 | 1.410,00 | |
| 2/01/20X2 | F. 18689 S | 12 | 1431 | AUTEC S.A | F. 18689 | 10101 | 180,00 | |
| 07/12/20X2 | F. 055963, OT 33019 | 12 | 191 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 055963 | 10101 | 7.500,00 | |
| 1/01/20X2 | F. 04832 S | 10 | 569 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 04832 | 10101 | 2.000,00 | |
| 13/12/20X2 | F. 018887, OT 33558 | 12 | 575 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 018887 | 10101 | 7.000,00 | |
| 19/10/20X2 | F. 018928, OT 33602 | 10 | 1108 | AUTEC S.A | F. 018928 | 10101 | 2.985,33 | |
| 19/10/20X2 | F. 8 1944, OT 33607 | 10 | 268 | AUTOMOTORES CONVAS S.A | F. 8 1944 | 10101 | 18.000,00 | |
| 07/12/20X2 | F. 19782 S | 12 | 743 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 19782 | 10101 | 3.000,00 | |
| 15/12/20X2 | F. 04818 S | 12 | 528 | TECNITALLER FAR S.A | F. 04818 | 10101 | 775,00 | |
| 22/12/20X2 | F. 16018, OT 33859 | 12 | 1634 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 16018 | 10101 | 1.200,00 | |
| 23/12/20X2 | F. 1252, N/C 2908 | 12 | 1759 | BUS TRACK LIMER S.A | F. 1252 | 10101 | 8.899,00 | |
| TOTAL RETENCIONES EJERCICIO ECONOMICO 20X1 | | | | | | | | 449.589,18 |
| C/0800 Tribuaria según 2300 prescrito por la C. con pnia. | | | | | | | | 321.389,18 |
| Realizado por: | | | | | | | GC | |
| Fecha: | | | | | | | JUL - 20X4 | |

| RESUMEN RETENCIONES CASILLERO 820 NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | | | | 1.2 | |
|--|-------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------|
| CRITERIO : > 8% | | | | | |
| MES | DÉBITO | CÉDITO | Total | % PARTIC. | OBSERVACIÓN |
| ENERO | 23.000,00 | 16,00 | 22.984,00 | 4,98% | |
| FEBRERO | 40.448,00 | 11,00 | 40.437,00 | 8,75% | Revisión Física |
| MARZO | 73.003,92 | 21,00 | 72.982,92 | 15,80% | Revisión Física |
| ABRIL | 39.186,80 | 9,00 | 39.177,80 | 8,48% | Revisión Física |
| MAYO | 34.910,00 | 13,00 | 34.897,00 | 7,56% | |
| JUNIO | 28.762,00 | 7,00 | 28.755,00 | 6,23% | |
| JULIO | 36.000,00 | 13,00 | 35.987,00 | 7,79% | |
| AGOSTO | 34.259,80 | 11,00 | 34.248,80 | 7,41% | |
| SEPTIEMBRE | 30.000,00 | 10,00 | 29.990,00 | 6,49% | |
| OCTUBRE | 53.510,00 | 17,00 | 53.493,00 | 11,58% | Revisión Física |
| NOVIEMBRE | 38.920,00 | 10,00 | 38.910,00 | 8,42% | Revisión Física |
| DICIEMBRE | 30.050,00 | 8,00 | 30.042,00 | 6,50% | |
| TOTAL | 462.050,52 | 146,00 | 461.904,52 | 100,00% | |
| | | | | Realizado por: | GC |
| | | | | Fecha: | JUL - 20X4 |

| REVISIÓN FÍSICA DE RETENCIONES REALIZADAS AL CONTRIBUYENTE | | | | | 1,4 |
|---|--------------------------------------|------------|------------------------------|------------------------|---|
| RESUMEN DE INCONSISTENCIAS CASILLERO 820 NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | | | | | |
| RUC | Razón Social del Agente de Retención | Fecha | No. Comprobante de retención | Retención en la Fuente | Observaciones |
| 1791295188001 | INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 17/02/20X2 | 12 | 9.043,97 | COMPROBANTE DE RETENCIÓN SIN FECHA DE EMISIÓN, FALTA FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN. |
| 1791353498001 | TRANSCOVI S.A. | 25/02/20X2 | 1214 | 135,20 | NO ES COMPROBANTE DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA. |
| 1791435419001 | BUS TRACK LIMER S.A. | 28/02/20X2 | 28 | 228,10 | FALTA NOMBRE Y RUC DEL BENEFICIARIO, FALTA FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN. |
| 179193474001 | TEVCAR S.A. | 08/04/20X2 | 114 | 5.987,80 | COMPROBANTE DE RETENCIÓN CAUCADO. |
| 1791930894001 | ECUAVIA S.A. | 14/10/20X2 | 1531 | 360,00 | NO PRESENTO COMPROBANTE DE RETENCIÓN. |
| 590080992001 | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | 19/10/20X2 | 9 | 3.000,00 | JUSTIFICACIÓN PARCIAL, RETENCIÓN REGISTRADA POR US\$ 18.000,00, COMPROBANTE DE RETENCIÓN PRESENTADO POR US\$ 15.000,00. |
| 102310984001 | TECNITALLER FAR S.A. | 25/11/20X2 | 189 | 5.600,00 | NO PRESENTO COMPROBANTE DE RETENCIÓN. |
| TOTAL | | | | 24.353,07 | |
| | | | | | Realizado por: GC |
| | | | | | Fecha: JUL - 20X4 |

6 DETERMINACIÓN TRIBUTARIA

El Acta de Determinación es el medio con que cuenta la Administración Tributaria para llevar a conocimiento de los contribuyentes las diferencias impositivas en su contra sobre todo, porque los reparos contenidos en el Acta de Determinación gozan de una presunción de veracidad en cuanto a los hechos, teniendo el contribuyente en análisis la oportunidad de desvirtuar lo allí establecido durante el proceso de determinación, así como en las siguientes instancias establecidas por la normativa tributaria, mientras que el contribuyente no haya alegado hechos y razones en contra de la actuación fiscal; no ha aportado en este proceso elemento probatorio alguno, tendiente a desvirtuar los supuestos de hecho contenidos en el Acta de Determinación, ya que es precisamente el contribuyente recurrente, a quien toca desvirtuar lo afirmado por la fiscalización, pero no con simples afirmaciones, sino con pruebas adecuadas.

El Acta de Determinación Tributaria, constituye el acto con el cual finaliza el procedimiento de fiscalización.

Luego, de realizado el análisis de auditoría, el Auditor Responsable procede a emitir las Actas de Determinación, en la cual se exponen los procedimientos

desarrollados por la Administración Tributaria para llegar a las conclusiones detalladas.

Es importante señalar que estos documentos son expuestos al contribuyente en una reunión de lectura de Actas Borrador, después de lo cual el contribuyente cuenta con un plazo de 20 días hábiles para presentar información justificativa de las glosas determinadas. La Administración Tributaria revisará dicha información y el Auditor Responsable emitirá las Actas de Determinación Tributaria.

A continuación se presenta el Acta de Determinación de la declaración de Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2.

**AUDITORÍA TRIBUTARIA
ACTA DE DETERMINACIÓN
No. AT-AD-005**

**IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| | |
|-----------------------------|---|
| Razón Social: | NES S.A. |
| RUC: | 1790000123-001 |
| Actividad Económica: | Comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca "Container B.L.". |
| Representante Legal: | Falconí Reyes Diana Patricia |
| Lugar y fecha: | Quito a, 01 de septiembre del 20X4 |

1 . ANTECEDENTES

La Administración Tributaria, en ejercicio de las facultades establecidas en los artículos 68, 87, 90 y 91 del Código Tributario y en el segundo numeral del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas (SRI), el día 1 de julio del 20X4 emitió y notificó la orden de determinación No. AT-OD-005 a la compañía NES S.A., con el objeto de determinar la correcta elaboración y pago de las declaraciones del Impuesto a la Renta Empresarial, determinar que los ingresos registrados correspondan a la totalidad de ventas y a otras rentas obtenidas en el ejercicio económico y confirmar que los costos y gastos reconocidos tengan relación con el giro normal del negocio y sean considerados como gastos deducibles de acuerdo a la normativa vigente para el ejercicio fiscal en análisis y determinar la correcta utilización del crédito tributario así como la liquidación del impuesto a la renta.

Por las razones antes expuestas, se levanta la presente Acta correspondiente a la Determinación Tributaria del Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2.

1 REVISIÓN DEL ACTA BORRADOR DE DETERMINACION

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 204 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2:

“concluido el proceso de verificación, cruce de información, análisis de las declaraciones, informes, sistemas, procesos y demás documentos se levantará la correspondiente acta borrador de determinación tributaria.”

La contribuyente dentro del plazo de los veinte días previstos en el artículo 244 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, no presentó a la Administración Tributaria los documentos de descargo e

información aclaratoria a las glosas establecidas en el Acta Borrador No. AT-ABD-005.

2 . DOCUMENTACIÓN SOPORTE

La Administración Tributaria, en ejecución de su facultad determinadora y de conformidad con lo previsto en los numerales 2 y 3 del artículo 96 y 98 del Código Tributario, donde se establecen los deberes formales del contribuyente o del responsable y de los terceros, notificó a la compañía y a terceros con requerimientos de información, e inspecciones contables que a continuación se detallan, con el objetivo de obtener información necesaria para realizar la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico s meses de enero a diciembre del ejercicio económico 20X2, de la contribuyente **NES S.A.**

1 INFORMACION OBTENIDA DURANTE EL PROCESO DE DETERMINACION

1 INSPECCIONES CONTABLES SOLICITADAS AL CONTRIBUYENTE

| OFICIOS DE INSPECCIÓN CONTABLE | | | ACTA CONCLUSIÓN | |
|---------------------------------------|-----------------------|---|------------------------|-------------|
| No. Oficio | Fecha de Notificación | Fecha de ejecución de Inspección Contable | No. ACTA | FECHA |
| AT-OIC-008 | 7-Jul-20X4 | 14-Jul-20X4 | AT-ACIC-001 | 18-Jul-20X4 |
| AT-OIC-009 | 28-Jul-20X4 | 4-Ago-20X4 | AT-ACIC-002 | 8-Ago-20X4 |

2 INFORMACIÓN SOLICITADA AL CONTRIBUYENTE

| Tipo de Acto | No. Oficio | Fecha de Notificación del Oficio |
|------------------------------|------------|----------------------------------|
| Requerimiento de Información | AT-RIC-007 | 16-Jul-20X4 |
| Requerimiento de Información | AT-RIC-008 | 6-Ago-20X4 |

2 INFORMACION OBTENIDA DURANTE EL PROCESO DE DETERMINACION AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERCEPCIÓN.

1 INSPECCIONES CONTABLES SOLICITADAS AL CONTRIBUYENTE

| OFICIOS DE INSPECCIÓN CONTABLE | | | ACTA CONCLUSIÓN | |
|--------------------------------|-----------------------|---|-----------------|-------------|
| No. Oficio | Fecha de Notificación | Fecha de ejecución de Inspección Contable | No. ACTA | FECHA |
| AT-OIC-002 | 14-Ene-20X4 | 21-Ene-20X4 | AT-ACIC-002 | 25-Ene-20X4 |
| AT-OIC-003 | 4-Feb-20X4 | 11-Feb-20X4 | AT-ACIC-003 | 15-Feb-20X4 |

2 INFORMACIÓN SOLICITADA AL CONTRIBUYENTE

| Tipo de Acto | No. Oficio | Fecha de Notificación del Oficio |
|------------------------------|------------|----------------------------------|
| Requerimiento de Información | AT-RIC-001 | 22-Enero-20X4 |
| Requerimiento de Información | AT-RIC-002 | 31-Enero-20X4 |

3 INFORMACIÓN SOLICITADA A TERCEROS

| Nombre del Tercero | RUC | Tipo de Acto | No. Oficio | Fecha de Notificación del Oficio |
|-------------------------|---------------|------------------------------|------------|----------------------------------|
| BUS TRACK LIMER S.A. | 1791006356001 | Requerimiento de Información | AT-RIT-001 | 28 -Ene-20X4 |
| AUTEC S.A. | 1790744469001 | Requerimiento de Información | AT-RIT-002 | 28 -Ene-20X4 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | 1714521364001 | Requerimiento de Información | AT-RIT-003 | 28 -Ene-20X4 |

3 . BASE LEGAL

1 FACULTAD DETERMINADORA

La Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, en su artículo 2, establece las facultades asignadas a esta institución y en el segundo numeral prevé la facultad de:

“Efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad;”

De conformidad con el artículo 68 del Código Tributario :

“La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la Administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo.

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos imponibles y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación.”

Existen varias formas de determinación de las obligaciones tributarias; entre ellas se encuentra la determinación directa, que, de conformidad con el artículo 91 de la Codificación del Código Tributario, es aquella realizada por el sujeto activo, a través del análisis de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y de la información que posea la Administración Tributaria, así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador.

2 CADUCIDAD

El artículo 94 numeral 1 del Código Tributario, referente a la caducidad de la facultad determinadora dispone que caduca esta facultad en tres años, contados desde la fecha de la declaración.

También, el artículo 95 del Código Tributario en su parte pertinente establece que los plazos de caducidad se interrumpirán por la notificación legal de la orden de determinación, emitida por la Autoridad Competente.

De conformidad con lo antes expuesto, la Administración Tributaria mediante la notificación de la Orden de Determinación No. AT-OD-005, notificada el 01 de Julio del 20X4, interrumpió la caducidad de su facultad determinadora, respecto del Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2.

CADUCIDAD DE LA FACULTAD DETERMINADORA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Detalle | Fechas | Observaciones |
|--|------------------|---|
| Fecha de vencimiento del plazo de presentación de la declaración de Impuesto a la Renta. | 12-Abr-20X3 | Numeral 1 del artículo 58 del Reglamento. |
| Fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la Renta. | 12-Abr-20X3 | |
| Caducidad de la Facultad Determinadora de la Administración Tributaria. | 11-Abr-X6 | Numeral 1 del artículo 94 del Código Tributario. |
| Fecha de notificación de la Orden de Determinación No. AT-OD-005. | 1-Julio-X4 | Dentro del plazo de la facultad determinadora |

| Mes | Fecha de vencimiento | Fecha de presentación | Caducidad de la Facultad Determinadora |
|-------|----------------------|-----------------------|--|
| Enero | 12/04/20X3 | 12/04/20X3 | 11/04/20X6 |

3 IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL

1 SUJETO PASIVO

De conformidad con el artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el ejercicio económico 20X2, se dispone:

“Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.”

El artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 dispone que:

“Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.”

La compañía NES S.A. es una compañía anónima, constituida bajo las leyes ecuatorianas y sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Durante el ejercicio económico 20X2 obtuvo ingresos gravados con el Impuesto a la Renta como resultado de su actividad económica principal que es la comercialización y venta al por mayor y menor de vehículos y camiones de la marca “Container B.L.”.

Por las razones antes expuestas, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 4 y 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la contribuyente se constituyó en sujeto pasivo del Impuesto a la Renta en dicho año.

2 HECHO GENERADOR Y BASE IMPONIBLE

Según lo dispuesto por el artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el ejercicio económico 20X2, se consideran renta:

“Para efectos de este impuesto se considera renta:

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

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

La base imponible del Impuesto a la Renta está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto; menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos, según lo dispuesto por el artículo 16 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, en concordancia con el artículo 37 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario.

Con relación a la aplicación de la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades, el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente dispone que:

“Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no

domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco (25%) sobre su base imponible. (...)”

3 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

El artículo 40 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2, dispone:

“Plazos para la declaración.- Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, en los lugares y fechas determinados por el reglamento.”

El artículo 58 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario aplicable para la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente, dispone que:

“La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

1. Para las sociedades el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

| “Si el noveno dígito es | Fecha de vencimiento (hasta el día) |
|--------------------------------|--|
| <i>1</i> | <i>10 del mes siguiente</i> |
| <i>2</i> | <i>12 del mes siguiente</i> |
| <i>3</i> | <i>14 del mes siguiente</i> |
| <i>4</i> | <i>16 del mes siguiente</i> |
| <i>5</i> | <i>18 del mes siguiente</i> |
| <i>6</i> | <i>20 del mes siguiente</i> |
| <i>7</i> | <i>22 del mes siguiente</i> |
| <i>8</i> | <i>24 del mes siguiente</i> |
| <i>9</i> | <i>26 del mes siguiente</i> |
| <i>0</i> | <i>28 del mes siguiente</i> |

(...) Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que disponen el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno. (...)”

El noveno dígito del RUC de la compañía NES S.A. es el 2, razón por la cual, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 58 antes mencionado, debía presentar su declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2 hasta el día 12 de abril de 20X3.

La compañía presentó su declaración del Impuesto a la Renta, correspondiente al ejercicio económico 20X2, mediante formulario 101 No. 2022656, con número de adhesivo 870108660047, el día 12 de abril de 20X3; es decir, dentro del plazo previsto por el reglamento. La Administración Tributaria realiza la presente determinación con base en esta declaración.

3 ANÁLISIS REALIZADO

La Administración Tributaria, en ejercicio de su facultad determinadora, y luego del análisis de la normativa aplicable, de la información proporcionada por NES S.A., de la información proporcionada por terceros, y de los datos recopilados mediante Requerimientos de Información y en las diferentes inspecciones contables realizadas a la compañía, ha llegado a establecer las siguientes conclusiones con respecto a la determinación de las obligaciones tributarias referente al Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2.

1 INGRESOS

1 VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA

El artículo 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, dispone:

“Art. 2.- CONCEPTO DE RENTA.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

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

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

La compañía NES S.A., durante el año 20X2 vendió productos gravados con tarifa 12% de IVA. Estas ventas que según las declaraciones de Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2, ascienden a USD. 46.250.000,00 correspondían a la venta de vehículos automotores y repuestos marca CONTAINER B.L.

A. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS AL ANALIZAR LAS VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADAS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

En concordancia a los fundamentos de hecho y de derecho explicados en el numeral 3 de la presente Acta de Determinación y conforme lo establece la normativa tributaria aplicable al proceso de determinación de la declaración del Impuesto a la Renta Empresarial de la contribuyente NES S.A. correspondiente al ejercicio económico 20X2, a continuación se revelan las diferencias determinadas por la Administración Tributaria con respecto a los ingresos:

A.1 Diferencias identificadas al comparar los saldos del mayor de ingresos por ventas tarifa 12% vs. el casillero 601 correspondiente a Ventas Netas Gravadas tarifa 12%.

La Administración Tributaria solicitó mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-001 notificado el 22 de enero del 20X3, el libro mayor del casillero 601 correspondiente a la cuenta contable 41001 Ventas Netas Gravadas tarifa 12%.

Al realizar la comparación entre los valores registrados como ventas tarifa 12% del libro mayor versus los valores registrados dentro de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, se determinó que en el mes de septiembre del ejercicio fiscal 20X2 existe una diferencia por US\$ 400.000,00 correspondiente a ventas registradas en la contabilidad pero no declaradas y pagadas a la Administración Tributaria tal como se resumen en el cuadro siguiente:

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS EN VENTAS TARIFA 12% AL COMPARAR LAS DECLARACIONES CON EL LIBRO MAYOR EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| MES FISCAL | Ventas Netas Gravadas (Valores en US\$) | | |
|--------------|--|----------------------|--------------------|
| | Según declaración | Según mayores | Diferencia |
| ENERO | 2.300.000,00 | 2.300.000,00 | 0 |
| FEBRERO | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 0 |
| MARZO | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0 |
| ABRIL | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0 |
| MAYO | 3.200.000,00 | 3.200.000,00 | 0 |
| JUNIO | 3.450.000,00 | 3.450.000,00 | 0 |
| JULIO | 3.600.000,00 | 3.600.000,00 | 0 |
| AGOSTO | 3.400.000,00 | 3.400.000,00 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 2.600.000,00 | 3.000.000,00 | -400.000,00 |
| OCTUBRE | 5.200.000,00 | 5.200.000,00 | 0 |
| NOVIEMBRE | 4.300.000,00 | 4.300.000,00 | 0 |
| DICIEMBRE | 3.700.000,00 | 3.700.000,00 | 0 |
| TOTAL | 46.250.000,00 | 46.650.000,00 | -400.000,00 |

Después de identificar estas diferencias la Administración Tributaria solicitó mediante Oficio No. AT-OIC-001 notificado, notificado el 14 de enero del 20X4, la inspección contable en la cual se llevo a cabo la revisión documental de los comprobantes de venta que sustenten los registros contables identificados, confirmando de esta manera la existencia del hecho generador y la existencia de las ventas registradas en la contabilidad de la contribuyente y no pagadas a la Administración tributaria.

Adicionalmente mediante Requerimiento de Información No. AT-RIC-002 notificado el 31 de enero del 20X4, se le solicitó a la empresa contribuyente NES S.A. una explicación por escrito de la diferencia identificada entre los valores registrados como ventas tarifa 12% y los valores declarados y pagados por el mismo concepto.

La empresa contribuyente manifiesta que:

“la diferencia identificada por la Administración Tributaria es innegable, misma que se debe a un error en el sistema contable automatizado SAD, originado en el mes de septiembre cuando se migró la contabilidad a ese sistema, sin embargo se identificaron muchas falencias por lo que se optó por retomar el sistema contable ORACLE CONT, es importante considerar que en el mes de septiembre la declaración del Impuesto al Valor Agregado fue elaborada automáticamente por el sistema contable SAD”.

Por lo antes expuesto y considerando los fundamentos de hecho y de derecho, la Administración Tributaria considerará dentro de la liquidación del Impuesto a la Renta Empresarial los valores no declarados como ingresos por la contribuyente NES S.A., que conforme la revisión documental y la explicación por escrito, se han determinado como no declaradas esta Administración Tributaria.

A.2 Diferencias encontradas al comparar las ventas reportadas por terceros vs. la declaración y registro de las ventas tarifa 12% de la empresa contribuyente en análisis.

La Administración Tributaria, en uso de la facultad determinadora establecida en el artículo 68 del Código Tributario y de conformidad con lo previsto en los numerales 2 y 3 del artículo 96 y artículo 98 ibídem, notificó a terceros con requerimientos de información con el fin de confirmar las ventas reportadas por NES S.A. con las compras efectivamente realizadas por los clientes de la empresa contribuyente en determinación, a continuación se detalla la información entregada conforme los requerimientos de información emitidos:

RESUMEN DE LA INFORMACIÓN ENTREGADA POR LOS TERCEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CLIENTE | MES | No. de Facturas entregadas por NES S.A. | Compras realizadas | Notas de Crédito | Compras Netas |
|--------------------------------------|------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| AUTEC S.A. ✓ | ENERO | 3 | 539.163,14 | 0,00 | 539.163,14 |
| | FEBRERO | 1 | 839.500,00 | 25.800,00 | 813.700,00 |
| | MARZO | 2 | 896.800,00 | 159.800,00 | 737.000,00 |
| | MAYO | 2 | 1.450.000,00 | 0,00 | 1.450.000,00 |
| | JUNIO | 2 | 1.326.200,00 | 0,00 | 1.326.200,00 |
| | JULIO | 1 | 100.490,00 | 0,00 | 100.490,00 |
| | AGOSTO | 1 | 21.800,00 | 0,00 | 21.800,00 |
| | SEPTIEMBRE | 1 | 250.000,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| | OCTUBRE | 2 | 358.533,28 | 0,00 | 358.533,28 |
| | NOVIEMBRE | 1 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 |
| | DICIEMBRE | 1 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Total AUTEC S.A. | | 17 | 6.992.486,42 | 185.600,00 | 6.806.886,42 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. ✓ | OCTUBRE | 3 | 2.710.000,00 | 100.000,00 | 2.610.000,00 |
| | NOVIEMBRE | 3 | 636.000,00 | 60.000,00 | 576.000,00 |
| | DICIEMBRE | 2 | 1.060.000,00 | 0,00 | 1.060.000,00 |
| Total AUTOMOTORES CONVAS S.A. | | 8 | 4.406.000,00 | 160.000,00 | 4.246.000,00 |
| BUS TRACK LIMER S.A. ✓ | ENERO | 2 | 314.000,00 | 0,00 | 314.000,00 |
| | FEBRERO | 2 | 259.522,61 | 0,00 | 259.522,61 |
| | MARZO | 1 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 |
| | JUNIO | 1 | 960.000,00 | 60.000,00 | 900.000,00 |
| | JULIO | 4 | 363.380,00 | 0,00 | 363.380,00 |

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------|-----------|---------------------|------------------|---------------------|
| | AGOSTO | 1 | 191.500,00 | 0,00 | 191.500,00 |
| | SEPTIEMBRE | 2 | 820.000,00 | 0,00 | 820.000,00 |
| | OCTUBRE | 1 | 670.000,00 | 0,00 | 670.000,00 |
| | DICIEMBRE | 5 | 2.387.500,00 | 0,00 | 2.387.500,00 |
| Total BUS TRACK LIMER S.A. | | 19 | 7.215.902,61 | 60.000,00 | 7.405.902,61 |

✓ El contribuyente entregó la información solicitada en la Secretaría Regional Norte.

Con el fin de obtener la información necesaria para realizar la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial correspondiente al ejercicio económico 20X2, se comparó la información presentada por los terceros versus lo declarado por el contribuyente y se identificó una diferencia en el mes de diciembre del 20X2 de US\$ 250.000,00, correspondiente a un mayor valor declarado por BUS TRACK LIMER S.A. como compras efectuadas a la Empresa NES S.A., tal como se muestra en el cuadro resumen a continuación:

DIFERENCIAS IDENTIFICADAS AL COMPARAR LA INFORMACIÓN ENTREGADA POR LOS TERCEROS VS. LO DECLARADO POR NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| MES | Ventas Netas Gravadas (Valores en US\$) | | |
|------------|--|----------------------------|--------------------|
| | Reportadas por BUS TRACK LIMER S.A. | Declaradas por NES S.A. | Diferencia |
| ENERO | 314.000,00 | 314.000,00 | 0 |
| FEBRERO | 259.522,61 | 259.522,61 | 0 |
| MARZO | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 0 |
| MAYO | 0 | 0 | 0 |
| JUNIO | 900.000,00 | 900.000,00 | 0 |
| JULIO | 363.380,00 | 363.380,00 | 0 |
| AGOSTO | 191.500,00 | 191.500,00 | 0 |
| SEPTIEMBRE | 820.000,00 | 820.000,00 | 0 |
| OCTUBRE | 670.000,00 | 670.000,00 | 0 |
| NOVIEMBRE | 0 | 0 | 0 |
| DICIEMBRE | 2.387.500,00 | 2.137.500,00 | -250.000,00 |
| | 7.405.902,61 | 7.155.902,61 | -250.000,00 |

- ① Información obtenida de requerimientos de información emitidos a los clientes de NES S.A.
 ② Información reportada por NES S.A.
 ③ Diferencia Identificada por al Administración Tributaria.

Mediante requerimiento de información No. AT-RIC-002, notificada el 31 de enero del 20X4, se solicitó una explicación por escrito de las diferencias identificadas, al cual la empresa responde mediante carta explicativa de fecha 4 de Febrer del 20X4, que:

“En efecto la venta a BUS TRACK LIMER S.A. correspondiente a la factura No. 1435 por US \$ 250.000,00 se realizó conforme se evidencia en la factura presentada por nuestro cliente BUS TRUCK LIMER S.A., sin embargo no fueron registradas en la contabilidad debido a que la factura antes mencionadas se extravió y por un error involuntario del contador se ignoró su registro. Finalmente es importante recalcar que nos encontramos conscientes de las sanciones que se generarán por tal motivo”.

A continuación se detallan los datos de la factura no registrada por NES S.A.:

| Mes | No. Factura | Cliente | Fecha | Concepto | Base imponible | IVA | Total Factura |
|-----------|-------------|----------------------|------------|-----------------|----------------|-----------|---------------|
| Diciembre | 1435 | BUS TRACK LIMER S.A. | 24/12/20X2 | Compra de Autos | 250.000,00 | 30.000,00 | 280.000,00 |

Por lo tanto, esta Administración Tributaria concluye que la empresa NES S.A. obtuvo mayores ingresos a los declarados, mismos que deberán ser considerados para la liquidación del Impuesto a la Renta Empresarial, generados en la venta efectuada según factura No. 1435 y no registrada en su contabilidad por US \$250.000,00.

En conclusión, el valor total de los ingresos obtenidos por la contribuyente, por la venta de vehículos automotores y repuestos durante el año en determinación, se detalla de la siguiente manera:

RESUMEN DE LAS VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CONCEPTO | DECLARADO POR LA CONTRIBUYENTE | BASE IMPONIBLE DETERMINADA | DIFERENCIA NO DECLARADA |
|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| VENTAS NETAS GRAVADAS | 46.250.000,00 | 46.900.000,00 | -650.000,00 |
| TOTAL | 46.250.000,00 | 46.900.000,00 | -650.000,00 |

2 COSTOS Y GASTOS

La compañía registra como total de Costos y gastos el valor de US\$ 40.291.428,03 en el casillero 799 de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2; a continuación se presenta un detalle de los valores y casillas que componen este rubro.

TOTAL COSTOS Y GASTOS EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| No. Casilla | Nombre de la Cuenta | Valor en US\$ |
|-------------|--|---------------|
| 711 | Inventario inicial (bienes no producidos por la compañía) | 4.050.000,00 |
| 712 | Com. Netas bienes no producidos por la sociedad | 1.542.833,33 |
| 713 | Importaciones de bienes no producidos por la sociedad | 37.270.000,00 |
| 714 | (-) Inventarios Final bienes no producidos por la sociedad | 8.900.000,00 |
| 724 | Sueldos, salarios | 502.264,10 |
| 725 | Pagos efectuados tercerizadoras | 195.000,00 |
| 726 | Aportes IESS y beneficios sociales | 79.163,93 |
| 727 | Beneficios sociales e indemnizaciones | 68.275,33 |
| 729 | Honorarios a personas naturales | 321.166,67 |
| 732 | Mantenimiento y reparaciones | 580.500,00 |
| 734 | Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades | 313.166,67 |
| 735 | Comisiones a sociedades | 573.666,67 |
| 736 | Promoción y publicidad | 237.333,33 |
| 737 | Combustibles y lubricantes | 31.166,67 |
| 741 | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 18.500,00 |
| 742 | Suministros y materiales | 79.166,67 |
| 743 | Transporte | 231.700,00 |
| 744 | Gastos de gestión | 250.500,00 |
| 745 | Gastos de viaje | 140.755,17 |
| 746 | Agua, energía, luz, y telecomunicaciones | 31.800,00 |
| 748 | Impuestos, contribuciones y otros | 87.500,00 |
| 749 | Depreciación de activos fijos | 188.118,93 |
| 751 | Amortizaciones (inversiones e intangibles) | 242.819,80 |
| 752 | Provisión cuentas incobrables | 70.802,00 |
| 754 | Intereses y comisiones. Locales | 371.000,00 |

| | | |
|------------|--------------------------------------|----------------------|
| 755 | Intereses y comisiones. Al exterior | 321.673,11 |
| 756 | Intereses pagados a terceros locales | 250.389,00 |
| 761 | Otros gastos locales | 1.142.166,67 |
| 799 | Total costos y gastos | 40.291.428,03 |

De la revisión efectuada se presentan las siguientes observaciones:

El artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el ejercicio económico 20X2 en su parte pertinente dispone:

“En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso; (...)”

Dentro de la revisión efectuada a las cuentas de costos y gastos de la contribuyente, existen valores que guardan conformidad con la normativa respectiva a cada caso, y justifican cada uno de los rubros presentados, sin embargo existen otros que no se encuentran debidamente soportados conforme lo señala la normativa tributaria por lo que en la presente Acta de Determinación se encuentran identificados:

1 COSTOS Y GASTOS NO SOPORTADOS ADECUADAMENTE

El artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 dispone:

“Deducciones.- *En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.*

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables al ingreso;

2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador; (...)

3.- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario; (...)

14.- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria; y, (...)

El Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, vigente para el ejercicio económico 20X2, dispone:

“Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios:

- a) Facturas;*
- b) Notas o boletas de venta;*
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;*
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;*
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,*

Los documentos a los que se refiere el artículo 13 de este reglamento (...)

Art. 4.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta y de comprobantes de retención.- Los contribuyentes solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y bajo las condiciones del presente reglamento. (...)

Art. 5.- Obligación de emisión de comprobantes de venta.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas,

obligados o no a llevar contabilidad, en los términos establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno. (...)

Art. 8.- Sustento de costos y gastos.- Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de este reglamento, para sustentar costos y gastos a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en los artículos 1 y 13, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en este reglamento. (...)

Art. 13.- Otros documentos autorizados.- Son documentos autorizados para sustentar crédito tributario del impuesto al valor agregado y costos o gastos a efectos del impuesto a la renta, siempre que se identifique al comprador mediante su número de registro Único de contribuyentes o cédula de identidad, razón social, denominación o nombres y apellidos y se haga constar por separado el valor del impuesto al valor agregado, los siguientes:

b) Los documentos emitidos por bancos, instituciones financieras crediticias que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que, para el efecto, dictará el Director General del Servicio de Rentas Internas (...)

Art. 10.- Notas de venta.- Se emitirán y entregarán notas de venta en operaciones con consumidores o usuarios finales. El emisor identificará al comprador exclusivamente cuando éste requiera sustentar costos y gastos o cuando el monto de la transacción supere al valor establecido en el Art. 19 de este reglamento.

Art. 17.- Requisitos impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.- Estos documentos deberán contener los siguientes requisitos preimpresos:

1. Número de autorización de impresión del comprobante de venta, otorgado por el Servicio de Rentas Internas;

2. Número del registro único de contribuyentes del emisor;

3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, (...)

7. Fecha de caducidad del documento, expresada en mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas;(...)

Art. 18.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción: (...)

1. Apellidos y nombres, denominación o razón social del comprador;

2. Número de registro único de contribuyentes del comprador, excepto en las operaciones de exportación;(...)

12. Fecha de emisión; y,(...)

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

1. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida, cuando proceda. (...)

3. Fecha de emisión; (...)

Cuando la venta se realiza a contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos para efectos de la determinación del impuesto a la renta, se deberá consignar el número de RUC o cédula de identificación y el nombre, denominación o razón social del comprador, por cualquier monto de transacción.

Cuando el monto de la transacción, supere la suma de US\$ 200 (doscientos dólares), será necesario identificar al comprador, consignando su número de registro único de contribuyentes o cédula de identidad y apellidos y nombres.”

La Primera Disposición General del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención vigente para el ejercicio económico 20X2, señala:

“(...) Sustentarán los costos y gastos únicamente los comprobantes de venta emitidos conforme con las normas del presente reglamento. (...)

El contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes, sin que se pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costo y gastos con documentos falsos o no autorizados, salvo el caso de adquisiciones a proveedores no permanentes y que el contribuyente haya presentado oportunamente las denuncias respectivas ante el SRI y de acuerdo con lo previsto en el Código de Procedimiento Penal.”

Adicionalmente el artículo 31 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente dispone que los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Conforme a lo señalado en la normativa citada anteriormente y lo indicado en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, la compañía no soportó con documentos válidos los costos y gastos que se detallan en los siguientes cuadros, valores que la Administración Tributaria considera como gastos no deducibles conforme los fundamentos de hecho y de derecho identificados:

1 GASTOS NO SOPORTADOS ADECUADAMENTE

Como parte del proceso de determinación llevado a cabo, la Administración Tributaria realizó una revisión y análisis de los respaldos documentales de varios gastos de administración y ventas registrados en la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2, durante las inspecciones contables ordenada mediante oficio No. AT-OIC-008 notificado el 07 de julio del 20X4; una vez finalizada la revisión se establece que existen documentos soporte y registros que no fueron presentados en su totalidad y que fueron solicitados nuevamente en inspección contable ordenada mediante oficio No. AT-OIC-009 notificado el 28 de julio del 20X4.

Después del análisis efectuado, se establecieron las siguientes observaciones con relación a los documentos de respaldo y/o soporte de los gastos de administración y ventas revisados, de acuerdo a la normativa tributaria citada:

REVISIÓN DE GASTOS: COMPROBANTE DE VENTA CADUCADO.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS . | DESCRIPCIÓN | FECHA | No. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | ACEPTADO | GASTO NO DEDUCIBLE | OBSERVACIÓN |
|--------------|------------------------------|------------|------------|----------------|------------------|----------|--------------------|--|
| 732 | Mantenimiento y reparaciones | 19/03/20X2 | 171 | Sacuma Motors | 22.500,00 | - | 22.500,00 | Comprobante de venta caducado (Art.17 del RCVR). No se efectuó retención. (Art. 26 del RALRTI) |
| 761 | Otros gastos locales | 08/05/20X2 | 199 | Servifood S.A. | 18.000,00 | - | 18.000,00 | Comprobante de venta caducado (Art.17 del RCVR) |
| TOTAL | | | | | 40.500,00 | - | 40.500,00 | |

REVISIÓN DE GASTOS: NO PRESENTÓ DOCUMENTO DE RESPALDO EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS . | DESCRIPCIÓN | FECHA | No. DIARIO | NOM-BENEF | DEBITO | ACEPTADO | GASTO NO DEDUCIBLE | OBSERVACIÓN |
|--------------|---|------------|------------|-------------------|-------------------|----------|--------------------|---|
| 729 | Honorarios, comisiones a Personas Naturales | 30/05/20X2 | 354 | Clara Fierro Ruiz | 10.000,00 | - | 10.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) No se efectuó retención. (Art. 26 del RALRTI) |
| 732 | Mantenimiento y reparaciones | 15/11/20X2 | 909 | World hold on SA | 33.000,00 | - | 33.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) |
| 735 | Comisiones a sociedades | 08/12/20X2 | 1897 | Teojama | 65.000,00 | - | 65.000,00 | No presentó documento de respaldo (Art. 8 del RCVR) |
| TOTAL | | | | | 108.000,00 | - | 108.000,00 | |

En conclusión, la Administración Tributaria determinó un valor de US\$ 148.500,00 como gasto no deducible, debido a que no cumple con la normativa tributaria, y

se considerará así en la liquidación de Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2 que se realiza en la presente Acta de Determinación.

2 GASTOS SOBRE LOS CUALES NO SE REALIZÓ LA RETENCIÓN EN LA FUENTE

El artículo 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2, disponía:

“Ejercicio Impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.”

El artículo 26 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario , en su parte pertinente dispone:

“Gastos no deducibles.- No podrán deducirse de los ingresos brutos los siguientes gastos: (...)

7. Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

8. Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la ley obliga a tal retención. (...)”

El artículo 6 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, vigente para el año 20X2, establece:

“Obligación de emisión de comprobantes de retención.- Los agentes de retención, en forma obligatoria, emitirán el comprobante de retención y lo entregarán en el momento que se realiza el pago o se acredita en cuenta, y dentro de los plazos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.”

A continuación se detallan los gastos por US\$ 295.533,33, correspondientes a pagos efectuados por NES S.A. a proveedores sobre los cuales debiendo realizar

la retención en la fuente del impuesto a la renta no la efectuó, convirtiendo a los mismos conforme lo señala la normativa tributaria en gastos no de deducibles:

PAGOS LOCALES EN LOS QUE NO SE REALIZÓ LA RETENCIÓN EN LA FUENTE.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS. | DESCRIPCIÓN | FECHA | NUM. DIARIO | NOM-BENEF | DÉBITO | ACEPTADO | GASTO NO DEDUCIBLE |
|--------------|--|------------|-------------|------------------------------|-------------------|----------|--------------------|
| 729 | Honorarios y comisiones a Personas Naturales | 24/02/20X2 | 1253 | IRMA SUAREZ | 10.000,00 | - | 10.000,00 |
| 761 | Otros gastos locales | 15/10/20X2 | 845 | Sara Carolina Cia. Ltda. | 25.000,00 | - | 25.000,00 |
| 734 | Arriendo a sociedades | 29/11/20X2 | 1190 | Tiago asociados SA | 100.000,00 | - | 100.000,00 |
| 761 | Otros gastos locales | 05/12/20X2 | 1256 | CLEAN SOLUTIONS S.A. | 83.333,33 | - | 83.333,33 |
| 761 | Otros gastos locales | 16/12/20X2 | 2070 | SECURITY CORP S.A. | 33.333,33 | - | 33.333,33 |
| 743 | Transporte | 14/04/20X2 | 2790 | TRANSPORTADOR A ECUADOR S.A. | 10.500,00 | - | 10.500,00 |
| 754 | Rendimiento Financiero | 31/12/20X2 | 2991 | EDWIN DURAN | 33.366,67 | - | 33.366,67 |
| TOTAL | | | | | 295.533,33 | - | 295.533,33 |

En conclusión, el valor de US\$ 295.533,33 es considerado como gasto no deducible para la liquidación del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2 que se realiza en la presente Acta de Determinación.

2 SUELDOS Y SALARIOS

El numeral 9 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el ejercicio económico 20X2, referente a los gastos deducibles para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta, dispone lo siguiente:

“En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

9.- **Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales;** la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y voluntarias y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, sólo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta.”

La contribuyente presentó por concepto de gastos por sueldos y salarios en su declaración de Impuesto a la Renta Empresarial en el ejercicio económico 20X2 el valor de US\$ 422.164,10, mismo que al comparar con los valores realmente aportados al seguro social se pudo identificar que existe una diferencia por un valor de US\$ 23.650,00 que no fue considerado como parte de la materia gravada para calcular las obligaciones para con el Seguro Social, tal como se muestra a continuación:

DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE PARA EL CÁLCULO DE LAS OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| INFORMACION NES S.A. | | REVISION SRI | |
|----------------------|----------------------|------------------------|-------------|
| MES | BASE IESS REPORTAD A | BASE IESS DETERMINAD A | DIFERENCI A |
| ENERO | 34.693,91 | 39.693,91 | -5.000,00 |
| FEBRERO | 34.584,54 | 37.584,54 | -3.000,00 |

| | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MARZO | 33.300,94 | 36.400,94 | -3.100,00 |
| ABRIL | 30.244,56 | 33.144,56 | -2.900,00 |
| MAYO | 30.763,91 | 32.263,91 | -1.500,00 |
| JUNIO | 32.543,91 | 33.493,91 | -950,00 |
| JULIO | 30.893,63 | 31.393,63 | -500,00 |
| AGOSTO | 33.224,60 | 34.424,60 | -1.200,00 |
| SEPTIEMBRE | 34.846,41 | 34.846,41 | 0,00 |
| OCTUBRE | 35.015,00 | 35.015,00 | 0,00 |
| NOVIEMBRE | 33.876,28 | 33.876,28 | 0,00 |
| DICIEMBRE | 34.526,41 | 40.026,41 | -5.500,00 |
| TOTALES | 398.514,10 | 422.164,10 | -23.650,00 |

Después de realizar la revisión documental de la información entregada por la contribuyente NES S.A. la Administración Tributaria determinó que el valor de US\$ 23.650,00 será considerado como gasto no deducible conforme lo señala la normativa tributaria que dispone que; sólo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio, por lo tanto este valor será considerado como gasto no deducible dentro de la liquidación del Impuesto a la Renta.

3 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Lo registrado por la contribuyente, dentro del casillero 752 de la declaración de impuesto a la renta empresarial del año 20X2, correspondiente a la provisión por cuentas incobrables se detalla de la siguiente manera:

DETALLE DE CUENTAS INCOBRABLES DECLARADAS POR NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| AÑO | DETALLE | CASILLERO | DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA |
|-----|---------|-----------|---------------------------------|
|-----|---------|-----------|---------------------------------|

| | | | |
|------|-------------------------------|-----|-----------|
| 20X2 | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 752 | 38.164,00 |
|------|-------------------------------|-----|-----------|

Para la revisión de este rubro, la Administración Tributaria consideró lo señalado en el numeral 11 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, acerca del cálculo de la provisión de incobrables, que indica lo siguiente:

“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

El artículo 21 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, señala:

“Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como: (...)”.

En aplicación a lo dispuesto en la normativa citada y considerando la información proporcionada por la compañía, la Administración Tributaria realizó el cálculo de los valores por concepto de provisión para cuentas incobrables (cuenta de gasto) y provisión acumulada para cuentas incobrables (cuenta del activo), estableciendo los valores máximos que se podían registrar:

CÁLCULO DE LA PROVISIÓN ACUMULADA PARA CUENTAS INCOBRABLES (CUENTA DE ACTIVO).
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Casillero | Balance General | | |
|---|--|-----------------|--------------------|
| 315 | Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados | 1.135.000,00 | a |
| | (-) Provisión cuentas incobrables según SRI | 113.500,00 | a * 10% |
| 317 | Utilizado según la Compañía | 105.320,00 | b |
| Diferencia en la Provisión Acumulada | | 8.180,00 | c = (b - a) |

La cuenta provisión acumulada de cuentas incobrables registrada con signo negativo dentro del activo, es una cuenta de valuación y sirve para demostrar el valor neto de las cuentas por cobrar que mantiene una compañía, se calcula considerando las cuentas incobrables del presente ejercicio económico más los valores registrados de ejercicios económicos anteriores, tomando en cuenta que este valor no debe sobrepasar el 10% de la cartera total (cuentas por cobrar) registrada por la compañía.

Como se puede observar en el cuadro anterior, la compañía no excede el límite señalado por la Ley para el registro de la provisión acumulada para cuentas incobrables.

Mediante requerimiento de información No. AT-RIC-008 notificado el 13 de julio del 20X4, se solicitó el detalle de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados sobre las cuales la compañía realizó el cálculo del 1% para la provisión de cuentas incobrables.

Al realizar la verificación del cumplimiento de la normativa tributaria, a través del recálculo, la Administración Tributaria constató que dicha provisión se realizó, no solo del movimiento de las cuentas en el ejercicio económico en determinación, como lo determina la normativa citada anteriormente, sino también se consideró como gasto provisión para el ejercicio económico 20X2 el saldo inicial (final del ejercicio anterior) de las cuentas por cobrar que no fueron canceladas durante el

ejercicio económico 20X2 registradas en sus libros mayores contables y adicionalmente, calculó sobre dicho valor el 10% en lugar del 1% para obtener la provisión para el ejercicio económico 20X2; por dicho motivo, la Administración Tributaria consideró procedente realizar el recálculo del 1% para obtener la provisión de cuentas incobrables, únicamente de los créditos otorgados en el ejercicio económico 20X2, como resultado de lo cual se estableció que el valor de US\$ 65.077,90 es un gasto no deducible.

El cuadro que se detalla a continuación presenta a las compañías que obtuvieron créditos y que fueron considerados para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables registrado en el casillero 752 de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, según muestra el siguiente detalle la compañía NES S.A. tomó en consideración créditos otorgados en años anteriores al año 20X2:

CÁLCULO DE LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES EN BASE A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA CONTRIBUYENTE EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CLIENTE | PERIODO EN EL QUE SE OTORGÓ EL CRÉDITO | | | | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGÚN CONTRIBUYENTE | CÁLCULO DE LA PROVISIÓN SEGÚN SRI 1% | DIFERENCIA |
|-------------------------------------|--|-----------|------------|------------|---|--------------------------------------|------------|
| | 20X0 | 20X1 | 20X2 | TOTAL | | | |
| ALVAREZ HERNAN RAIMUNDO | | 1.900,00 | | 1.900,00 | 190,00 | - | 190,00 |
| AUTEC S.A. | | | 16.800,00 | 16.800,00 | 1.680,00 | 168,00 | 1.512,00 |
| AUTOMOTORES CONVAS S.A. | | | 26.000,00 | 26.000,00 | 2.600,00 | 260,00 | 2.340,00 |
| BUS TRACK LIMER S.A. | 10.500,00 | | 36.000,00 | 46.500,00 | 4.650,00 | 360,00 | 4.290,00 |
| CARDENAS CAR ASOCIADOS CIA. LTDA. | | 10.000,00 | 56.000,00 | 66.000,00 | 6.600,00 | 560,00 | 6.040,00 |
| COLONIAL S.A. | | | 113.400,00 | 113.400,00 | 11.340,00 | 1.134,00 | 10.206,00 |
| CONCERROAZUL S.A. | | | 51.000,00 | 51.000,00 | 5.100,00 | 510,00 | 4.590,00 |
| ECUAVIA S.A. | | 1.500,00 | 12.500,00 | 14.000,00 | 1.400,00 | 125,00 | 1.275,00 |
| EQUIPOS FORESTALES C. LTDA. EFOCOL | | 5.500,00 | | 5.500,00 | 550,00 | - | 550,00 |
| ESLEQUIR S.A. | | 14.200,00 | | 14.200,00 | 1.420,00 | - | 1.420,00 |
| GUERRERO FIGUEROA MIGUEL ENRIQUE | 1.000,00 | 2.100,00 | | 3.100,00 | 310,00 | - | 310,00 |
| GUERRERO ORTIZ CESAR AMABLE | 7.600,00 | | | 7.600,00 | 760,00 | - | 760,00 |
| HONORABLE JUNTA DE DEFENSA NACIONAL | | 9.000,00 | | 9.000,00 | 900,00 | - | 900,00 |
| INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 7.500,00 | 3.100,00 | 12.000,00 | 22.600,00 | 2.260,00 | 120,00 | 2.140,00 |
| IZA GUAITA LUIS LEONIDAS | 600,00 | | | 600,00 | | - | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|----------|------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | | | 60,00 | | 60,00 |
| JIMENEZ SOLORZANO FELIX HERNANDO | | 6.500,00 | | 6.500,00 | | - | 650,00 |
| | | | | | 650,00 | | |
| MARCI CARS S.A. | | 2.300,00 | 24.600,00 | 26.900,00 | 2.690,00 | 246,00 | 2.444,00 |
| MOREJON CIFUENTES GUSTAVO RAMIRO | 5.500,00 | 9.360,00 | | 14.860,00 | 1.486,00 | - | 1.486,00 |
| PEÑAHERRERA HERRERA JOSE REIMON | | 3.480,00 | | 3.480,00 | 348,00 | - | 348,00 |
| PEREZ RENDON ROGERES ORLANDO | 15.500,00 | | | 15.500,00 | 1.550,00 | - | 1.550,00 |
| POZO VITERI IVAN MARCELO | | | 143.800,00 | 143.800,00 | 14.380,00 | 1.438,00 | 12.942,00 |
| RIPCONCIV CIA LTDA | 1.200,00 | 9.700,00 | | 10.900,00 | 1.090,00 | - | 1.090,00 |
| ROSALES LIVINGSTON FREDDY RODOLFO | | 3.400,00 | | 3.400,00 | 340,00 | - | 340,00 |
| SACOTO REBOLLEDO GLADYS ARCELIA | | 1.500,00 | | 1.500,00 | 150,00 | - | 150,00 |
| SALAS VALDIVIESO GLORIA MIRIAM | 2.670,00 | | | 2.670,00 | 267,00 | - | 267,00 |
| SICAI S.A. | | | 25.510,00 | 25.510,00 | 2.551,00 | 255,10 | 2.295,90 |
| TRANSCOVI S.A. | | | 54.800,00 | 54.800,00 | 5.480,00 | 548,00 | 4.932,00 |
| TOTALES | | | | 708.020,00 | 70.802,00 | 5.724,10 | 65.077,90 |

Considerando los valores presentados por la compañía con relación a la composición del valor registrado como provisión acumulada para cuentas incobrables, se señala que la Ley es muy clara al indicar que en caso de que la provisión anual exceda el 1% de la cartera concedida en el periodo y que esté pendiente de cobro al cierre del mismo, el valor en exceso no será gasto deducible para efectos del cálculo de Impuesto a la Renta. Por otra parte también señala que la provisión acumulada para cuentas incobrables, mantenida en el activo, no podrá exceder el 10% del saldo de la cartera total.

Es importante mencionar que las condiciones señaladas en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 para la deducción de la provisión anual de cuentas incobrables no son excluyentes entre si, es decir, que debe ser cumplida tanto la condición de que el gasto anual no sobrepase el 1% de la cartera del periodo como la condición de que la provisión acumulada no sobrepase el 10% de la cartera total.

Con estos antecedentes, después de la aplicación de la normativa tributaria y análisis de la información presentada por la compañía, teniendo en cuenta el exceso en el valor registrado como provisión anual por este concepto de cuentas incobrables; la Administración Tributaria establece que el valor de US\$ 65.077,90 será considerado como un gasto no deducible al momento de efectuar la liquidación del Impuesto a la Renta del año 20X2.

4 INTERESES Y COMISIONES LOCALES

Los intereses y comisiones locales registrados en el casillero 774 de la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico 20X2 y que fueron

producto del pago de rendimientos financieros por préstamos otorgados por personas naturales a la compañía NES S.A., se detallan a continuación:

DETALLE DE CUENTAS DE INTERESES Y COMISIONES LOCALES POR NES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS. | No. Cuenta | DESCRIPCION | FECHA | NUM-COM | NOM-BENEF | REFER FACT | DEBITO |
|--------------|------------|-------------------|------------|---------|-----------------|------------|-------------------|
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2912 | JUANITA RIVAS | PAGARE 001 | 18.200,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2921 | DAYANA CARRILLO | PAGARE 002 | 26.288,89 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2934 | CINTHYA RIGHT | PAGARE 003 | 13.280,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2945 | DAYANA CARRILLO | PAGARE 004 | 16.775,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2942 | JUAN CELIO | PAGARE 005 | 23.660,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2951 | MERCY SALAS | PAGARE 006 | 23.865,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2987 | ROSITA NARVAEZ | PAGARE 007 | 32.517,33 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 2991 | EDWIN DURAN | PAGARE 008 | 33.366,67 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 3100 | CARLOS REYES | PAGARE 009 | 29.575,00 |
| 756 | 601015 | INTERESES LOCALES | 31/12/20X2 | 3115 | JUAN BURNEO | PAGARE 010 | 32.861,11 |
| TOTAL | | | | | | | 250.389,00 |

Para la revisión de los valores que conforman el rubro “Intereses Financieros” se consideró lo señalado en el Art. 10, numeral 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, citado en numerales anteriores, y que señala que:

“serán deducibles los intereses de deudas contraídas y que sean motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas.”

Así mismo, el numeral 2 del artículo 22 del RALRTI establece cuales serán consideradas como otras deducciones y bajo que condiciones estas serán consideradas como gastos deducibles, tal como se detalla a continuación:

“Art. 22.- Otras deducciones.- Son también deducibles, siempre que estén vinculados directamente con la generación de los ingresos gravados, los siguientes rubros: (...)

2. Los intereses y más costos financieros por deudas contraídas con sociedades no sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y con personas naturales, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente por el Impuesto a la Renta”.

Para que los valores generados como intereses por préstamos otorgados, sean considerados gastos deducibles, los créditos concedidos deben sujetarse a lo contemplado en el Art. 1726 del Código Civil, que al respecto indica:

“Deberán constar por escrito los actos o contratos que contienen la entrega o promesa de una cosa que valga más de ochenta dólares de los Estados Unidos de América.

No será admisible la prueba de testigos en cuanto adicione o altere de algún modo lo que se exprese en el acto o contrato, ni sobre lo que se alegue haberse dicho antes, al tiempo o después de su otorgamiento, aún cuando en alguna de estas adiciones o modificaciones se trate de una cosa cuyo valor no alcance a la referida suma.

No se incluirán en esta cantidad los frutos, intereses u otros accesorios de la especie o cantidad debida”.

Por lo tanto, es obligación de la Autoridad Tributaria establecer la verdadera naturaleza del hecho generador, y dado que el pago de estos intereses no cumple con la normativa citada anteriormente y que no fue presentado documento que justifique tales egresos, así como no se realizó la retención en la fuente de los pagos, no constituirán gastos deducibles. El detalle de estos valores es el siguiente:

DETALLE DE CUENTAS DE INTERESES Y COMISIONES LOCALES CONSIDERADOS COMO GASTOS NO DEDUCIBLES EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| FECHA | NUM-COM | NOM-BENEF | REFER FACT | DÉBITO | ACEPTADO | NO JUSTIFICADO | OBSERVACIÓN |
|--------------|---------|-----------------|------------|------------------|----------|------------------|---------------------------------------|
| 31/12/20X2 | 2921 | DAYANA CARRILLO | PAGARE 002 | 26.288,89 | - | 26.288,89 | NO PRESENTA PAGARE, NI TRANSFERENCIA. |
| 31/12/20X2 | 2991 | EDWIN DURAN | PAGARE 008 | 33.366,67 | - | 33.366,67 | NO SE EFECTUÓ RETENCIÓN SOBRE EL PAGO |
| TOTAL | | | | 59.655,56 | - | 59.655,56 | |

Por lo antes expuesto la Administración Tributaria determina que el valor de US\$ 59.655,56, será considerado como un gasto no deducible dentro de la liquidación del Impuesto a la Renta Empresarial en la presente Acta de Determinación.

5 INTERESES Y COMISIONES AL EXTERIOR

Los intereses y comisiones al exterior registrados en el casillero 755 de la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico 20X2 y que fueron producto del pago de rendimientos financieros por préstamos otorgados por instituciones financieras del exterior a la compañía NES S.A., se detallan a continuación:

DETALLE DE INTERESES Y COMISIONES AL EXTERIOR EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS. | No. CUENTA | DESCRIPCIÓN | FECHA | MES | NUM-COM | NOM-BENEF | DÉBITO |
|------|------------|--------------------|------------|-----|---------|-------------------------|-----------|
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10015 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 36.400,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10021 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 27.958,33 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10035 | CITY BANK | 30.333,33 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10041 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 38.850,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10046 | KELSTON INVESTMENT INC | 24.266,67 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10052 | KELSTON INVESTMENT INC | 40.260,00 |

| | | | | | | | |
|--------------|--------|--------------------|------------|----|-------|-------------------------|-------------------|
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10059 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 17.750,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10063 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 12.666,67 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10071 | CITY BANK | 28.490,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10075 | KELSTON INVESTMENT INC | 25.752,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10078 | KELSTON INVESTMENT INC | 27.335,00 |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10079 | CITY BANK | 11.611,11 |
| TOTAL | | | | | | | 321.673,11 |

Para la revisión de los valores que conforman el rubro “Intereses y comisiones al exterior” se consideró lo señalado en el numeral 2 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2, el cual manifiesta:

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

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

(...) 2.- Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador; (...)”

Adicionalmente el numeral 3 del artículo 13 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2 establece:

“Pagos al exterior.- Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente, si lo pagado constituye para el beneficiario un ingreso gravable en el Ecuador.

Serán deducibles, y no estarán sujetos al impuesto a la renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente, los siguientes pagos al exterior:

(...) 3.- Los intereses de créditos externos registrados en el Banco Central del Ecuador, siempre que no excedan de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación. Si los intereses exceden de las

tasas máximas fijadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito; (...)

En concordancia, el numeral 3 del artículo 22 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el año 20X2, expresa lo siguiente:

*“**Otras deducciones.**- Son también deducibles, siempre que estén vinculados directamente con la generación de los ingresos gravados, los siguientes rubros:*

(...) 3. Los intereses de los créditos externos. Si la tasa de interés excede de la tasa de interés máxima referencial establecida por el Directorio del Banco Central del Ecuador, se efectuará la retención en la fuente por dicho exceso. Para que opere la deducción, los créditos externos deberán estar registrados en el Banco Central del Ecuador, cuando dicho registro sea requerido por las regulaciones del Directorio del Banco Central.”

Adicionalmente, el numeral 2 del artículo 23 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el año 20X2, señala:

*“**Deducción por pagos al exterior.**- Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas gravadas de fuente ecuatoriana.*

(...) 2. Los intereses y costos por financiamiento de proveedores externos; así como los intereses de créditos externos que se encuentren registrados en el Banco Central del Ecuador, de conformidad con la Ley”.

La compañía NES S.A. registró el valor de US\$ 321.673,11 en el casillero 755 correspondiente a intereses y comisiones al exterior de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, por tal motivo, se solicitó a la contribuyente presentar todos los documentos que sustenten el gasto efectuado por pago de intereses al exterior.

A continuación se presenta un detalle de los intereses generados por créditos externos otorgados por Instituciones Financieras del exterior y sus respectivos registros en el Banco Central del Ecuador:

**DOCUMENTOS DE RESPALDO DE PRÉSTAMOS RECIBIDOS DEL EXTERIOR
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| No | No de Formulario Banco Central | Nombre | Inicio | Vencimiento | Monto | Tasa | Interés calculado | |
|--------------|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------|------------|------|-------------------|-------------------|
| 1 | 31475 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 300.000,00 | 12% | 36.400,00 | |
| 2 | 25830 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 01/03/20X2 | 31/12/20X2 | 300.000,00 | 11% | 27.958,33 | |
| 3 | 20376 | CITY BANK | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 250.000,00 | 12% | 30.333,33 | |
| 4 | 20369 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 350.000,00 | 12% | 38.850,00 | |
| 5 | 20374 | KELSTON INVESTMENT INC | 01/01/20X2 | 31/12/20X2 | 200.000,00 | 12% | 24.266,67 | |
| 6 | S/N | KELSTON INVESTMENT INC | 01/03/20X2 | 31/12/20X2 | 432.000,00 | 11% | 40.260,00 | |
| 7 | 27048 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 250.000,00 | 12% | 17.750,00 | |
| 8 | 27070 | BLUE STAR INTERNACIONAL | 01/08/20X2 | 31/12/20X2 | 250.000,00 | 12% | 12.666,67 | |
| 9 | 27068 | CITY BANK | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 280.000,00 | 11% | 28.490,00 | |
| 10 | S/N | KELSTON INVESTMENT INC | 01/02/20X2 | 31/12/20X2 | 232.000,00 | 12% | 25.752,00 | |
| 11 | 26968 | KELSTON INVESTMENT INC | 01/06/20X2 | 31/12/20X2 | 385.000,00 | 12% | 27.335,00 | |
| 12 | 31474 | CITY BANK | 01/08/20X2 | 31/12/20X2 | 250.000,00 | 11% | 11.611,11 | |
| TOTAL | | | | | | | | 321.673,11 |

Como se puede observar en el cuadro detallado anteriormente, dos de los créditos no fueron registrados en el Banco Central del Ecuador, la descripción de los registros contables del pago de intereses de los préstamos recibidos anteriormente se presentan a continuación:

**PRÉSTAMOS RECIBIDOS DEL EXTERIOR NO REGISTRADOS EN EL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| CAS. | No. Cuenta | DESCRIPCIÓN | FECHA | MES | NUM-CO M | NOM-BENEF | REFERENCIA | DÉBITO | OBSERVACIÓN |
|--------------|------------|--------------------|------------|-----|----------|------------------------|-------------|------------------|------------------------------------|
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10052 | KELSTON INVESTMENT INC | No. REG BCE | 40.260,00 | NO SE REGISTRÓ EN EL BANCO CENTRAL |
| 755 | 601080 | INTERESES EXTERIOR | 31/12/20X2 | 12 | 10075 | KELSTON INVESTMENT INC | No. REG BCE | 25.752,00 | NO SE REGISTRÓ EN EL BANCO CENTRAL |
| TOTAL | | | | | | | | 66.012,00 | |

Considerando los fundamentos de hecho y de derecho expuestos anteriormente, la Admisnitración Tributaria considerará el valor de US\$ 66.012,00 como gasto no deducible dentro de la liquidación del Impuesto a la Renta en la presente Acta de Determinación.

6 GASTO DEPRECIACIÓN.

El artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, en su numeral 7 establece:

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

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: (...)

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;(...)”

El artículo 21 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, menciona:

“Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como: (...)

6. Depreciaciones de activos fijos

a) Las depreciaciones de los activos fijos del respectivo negocio, en base de los siguientes porcentajes máximos:

(i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

- (iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
 (iv) Equipos de cómputo y software 33% anual”.

Los activos fijos que se encuentran presentados en la declaración de Impuesto a la Renta son los siguientes:

**ACTIVOS FIJOS REGISTRADOS EN LA DIRE
 EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| Cas. | Descripción | Cuenta | Nombre Cuenta | Valores en Dólares |
|--------------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------|
| | | | | Detalle |
| 344 | Instalaciones | 10202010001 | Instalaciones | 110.000,00 |
| 345 | Muebles y Enseres | 10202040001 | Muebles y enseres | 120.050,00 |
| 346 | Maquinaria y Equipo | 10202020001 | Maquinaria y equipo de taller | 326.000,00 |
| | | 10202050001 | Equipo de oficina | 76.000,00 |
| 349 | Equipos de Computación y Software | 10202070001 | Equipos de computación | 110.500,00 |
| | | 10202080001 | Software | 95.450,00 |
| 351 | Vehículos | 10202060001 | Vehículos | 290.250,00 |
| 353 | Otros activos tangibles | 10202030001 | Herramientas | 159.900,00 |
| TOTAL | | | | 1.288.150,00 |

Luego de haber analizado la composición de los activos, el porcentaje de depreciación y su vida útil y lo considerado por NES S.A., la Administración Tributaria identificó el valor de US \$596,671.52 en exceso en el cálculo de la depreciación. La compañía durante el ejercicio económico 20X2 realizó la depreciación, de sus activos comprados en el mismo ejercicio en determinación, sin considerar la fecha de activación, depreciando los mismos por un tiempo mayor al que debió considerarse durante el ejercicio económico; conforme lo establece el artículo 21 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario.

El valor mencionado será considerado como gasto no deducible, conforme el siguiente cuadro:

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN SEGÚN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| INFORMACIÓN NES S.A. | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|--------|----------------------|-----------------------------|
| NOMBRE DEL ACTIVO | FECHA DE ADQUISICION | VALOR HISTORICO | VALOR DEP. ACUMULAD A INICIAL | % DEP. | GASTO DEPR. AÑO 20X2 | VALOR DEP. ACUMULAD A FINAL |
| GATAS TIPO LAGARTO DE 50 TONS. | 01-Abr-20X2 | 17.000,00 | 0,00 | 10% | 1.700,00 | 1.700,00 |
| SUNEX PLUMA PARA MOTORES 3000 LBS | 01-Jun-20X2 | 52.000,00 | 0,00 | 10% | 5.200,00 | 5.200,00 |
| MERCEDEZ BENZ G500 PLATA BRILLANTE | 01-Mar-20X2 | 80.000,00 | 0,00 | 20% | 16.000,00 | 16.000,00 |
| MOTOCICLETA SUDIRO (3) | 01-Ago-20X2 | 21.250,00 | 0,00 | 20% | 4.250,00 | 4.250,00 |
| NOTEBOOK TOSHIBA SATELITE XDVD | 01-Abr-20X2 | 29.800,00 | 0,00 | 33,33% | 9.932,34 | 9.932,34 |
| PALANCAS Y TORQUES | 01-Mar-20X2 | 21.000,00 | 0,00 | 10% | 2.100,00 | 2.100,00 |
| LOCKERS METALICOS | 31-Jul-20X2 | 17.500,00 | 0,00 | 10% | 1.750,00 | 1.750,00 |
| TOTAL | | 1.288.150,00 | 171.671,03 | | 172.415,84 | 344.086,87 |

| INFORMACIÓN SRI | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| NOMBRE DEL ACTIVO | DÍAS A DEP. EN EL 20X2 | % DEP. | GASTO DEP. 20X2 | DIFEREN. | Observaciones |
| GATAS TIPO LAGARTO DE 50 TONS. | 270 | 10% | 1.275,00 | 425,00 | Deprecia desde enero (Abril) |
| SUNEX PLUMA PARA MOTORES 3000 LBS | 210 | 10% | 3.033,33 | 2.166,67 | Deprecia desde enero (junio) |
| MERCEDEZ BENZ G500 PLATA BRILLANTE | 300 | 20% | 13.333,33 | 2.666,67 | Deprecia desde enero (marzo) |
| MOTOCICLETA SUDIRO (3) | 150 | 20% | 1.770,83 | 2.479,17 | Deprecia desde enero (febrero) |
| NOTEBOOK TOSHIBA SATELITE XDVD | 270 | 33,33% | 7.449,26 | 2.483,09 | Deprecia desde enero (abril) |
| PALANCAS Y TORQUES | 300 | 10% | 1.750,00 | 350,00 | Deprecia desde enero (marzo) |
| LOCKERS METALICOS | 180 | 10% | 875,00 | 875,00 | Deprecia desde enero (agosto) |
| TOTAL | TOTAL | | 160.970,26 | 11.445,59 | 172.415,84 |

Adicionalmente no se ha podido identificar la documentación soporte para justificar una diferencia por US\$ 15.703,09, valor que será considerado como gasto no deducible dentro de la presente determinación tributaria, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

RESUMEN DE DIFERENCIAS IDENTIFICADAS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| AÑO | DETALLE | CAS. | SEGÚN DECLARACION | SEGÚN AUTEC S.A. DETALLE DEPRECIACIÓN | | | REVISIÓN SRI | | |
|------|-------------------------------------|------|-------------------|---------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|------------|-----------------------|
| | | | | GASTO DEPRECIACIÓN | VALORES NO IDENTIFICADOS | TOTAL GASTO DEPRECIAC. | RECÁLCULO SRI | DIFERENCIA | TOTAL INCONSISTENCIAS |
| 20X2 | Gasto Depreciación de Activos Fijos | 752 | 188.118,93 | 172.415,84 | 15.703,09 | 188.118,93 | 160.970,26 | 11.445,59 | 27.148,67 |

En conclusión el valor de US\$ 27.148,67, será considerado como gasto no deducible, dentro de la liquidación del impuesto a la renta de la presente Acta de Determinación.

7 Amortización de Activos

Los artículos 10 y 12 de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2, disponen:

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

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: (...)

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en ésta Ley y su Reglamento.(...)”.

“Art. 12.- Amortización de inversiones.- Será deducible la amortización de inversiones necesarias realizadas para los fines del negocio o actividad.

Se entiende por inversiones necesarias los desembolsos para los fines del negocio o actividad susceptibles de desgaste o demérito y que, de acuerdo con la técnica contable, se deban registrar como activos para su amortización en más de un ejercicio impositivo o tratarse como diferidos, ya fueren gastos preoperacionales, de instalación, organización, investigación o desarrollo o costos de obtención o explotación de minas. También es amortizable el costo de los intangibles que sean susceptibles de desgaste.

La amortización de inversiones en general, se hará en un plazo de cinco años, a razón del veinte por ciento (20%) anual. En el caso de los intangibles, la amortización se efectuará dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte años. En el reglamento se especificarán los casos especiales en los que podrá autorizarse la amortización en plazos distintos a los señalados.

En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión”.

El numeral 7, del artículo 21 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente para el año 20X2, dispone que serán considerados como gastos generales deducibles la amortización de inversiones en los siguientes términos:

“a) La amortización de los gastos pagados por anticipado en concepto de derechos de llave, marcas de fábrica, nombres comerciales y otros similares, se efectuarán de acuerdo con los períodos establecidos en los respectivos contratos o los períodos de expiración de dichos gastos;

b) La amortización de los gastos pre-operacionales, de organización y constitución, de los costos y gastos acumulados en la investigación, experimentación y desarrollo de nuevos productos, sistemas y procedimientos; en la instalación y puesta en marcha de plantas industriales o sus ampliaciones, en la exploración y desarrollo de minas y canteras, en la siembra y desarrollo de bosques y otros sembríos permanentes. Estas amortizaciones se efectuarán en un período no menor de 5 años en porcentajes anuales iguales, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales; y, (...)

En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o concluya la actividad, se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión relacionada con dicho negocio o actividad, aunque el contribuyente continúe operando otros negocios o actividades.”

La compañía registró en el casillero 751 Amortizaciones (Inversiones e Intangibles) de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, el valor de US\$ 408.736,22.

Mediante requerimiento de información No. AT-RIC-008 notificado el 13 de julio del 20X4, se solicitó el detalle de los activos sobre los cuales se calculó la amortización que fue registrada en el casillero 751, por lo que la compañía entregó en medio magnético a la Administración Tributaria el siguiente detalle de los activos que fueron amortizados durante el año 20X2:

ACTIVOS DIFERIDOS REPORTADOS POR LA COMPAÑÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| CAS. | DESCRIPCIÓN | CTA. | NOMBRE CUENTA | VALORES EN US\$ |
|------|---|---------|------------------------|-----------------|
| 361 | Marcas Patente derechos de llave y otros. | 1040101 | Gastos de constitución | 7.500,00 |

| | | | | |
|--------------|-------------------------|---------|------------------------|-------------------|
| | | 1040102 | Gastos de organización | 6.900,00 |
| | | 1040103 | Gastos preoperacional | 104.070,33 |
| | | 1040401 | Nombre comercial | 503.962,00 |
| TOTAL | | | | 622.432,33 |
| 377 | Otros activos diferidos | 1040301 | Gastos construcción | 405.000,00 |
| TOTAL | | | | 405.000,00 |

La Administración Tributaria realizó el cálculo con base en la normativa citada y determinó las siguientes diferencias:

RESUMEN DE AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DIFERIDOS E INTANGIBLES.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Descripción del Activo | Valor del activo al 31/12/20X2 | Tiempo de amortización según NES S.A. | Gasto Amortización | | Diferencia |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | | Según Cía. | Según SRI | |
| Nombre comercial CONTAINER B.L. | 503.962,00 | 5 Años | 100.792,40 | 50.396,20 | 50.396,20 |
| Mejoras en locales arrendados local MADESA GYE | 280.000,00 | 3 Años | 93.333,33 | 56.000,00 | 37.333,33 |
| TOTAL | 783.962,00 | | 194.125,73 | 106.396,20 | 87.729,53 |

La diferencia determinada en el rubro Nombre Comercial CONTAINER B.L. por US\$ 50.396,20 fue obtenida al realizar el recálculo de la amortización aplicada por el contribuyente, por un periodo de 10 años tal como se pacto en el contrato firmado por NES S.A. con su proveedor del exterior que es propietario de la marca de automotores CONTAINER B.L. distribuida por NES S.A..

En lo referente al rubro mejoras en locales arrendados – local Madesa Guayaquil, se determinó que la compañía amortizó este activo en un tiempo menor al establecido en el artículo 12 de la Ley de Régimen Tributario Interno, citado anteriormente, diferencia que corresponde al valor de US\$ 37.777,33.

En conclusión, el valor de US\$ 87.729,53 registrado por la compañía bajo el concepto de Amortización (Inversiones e Intangibles), se considera gasto no

deducible en la liquidación de Impuesto a la Renta del año 20X2 que se realiza en la presente Acta de Determinación porque constituye una amortización en exceso según los tiempos de vida útil fijados para estos activos por la propia compañía.

8 REEMBOLSOS DE GASTOS AL EXTERIOR:

El artículo 23 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente establece:

“(..) Son deducibles como gastos, sin estar sujetos a impuesto o retención alguna en la fuente, los valores que el sujeto pasivo reembolse al exterior por concepto de gastos incurridos en el exterior, directamente relacionados con la actividad desarrollada en el Ecuador por el sujeto pasivo que los reembolse, siempre que dichos gastos se encuentren certificados por informes expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación se referirá a la pertinencia del gasto para el desarrollo de la respectiva actividad y a su cuantía. Esta certificación también será exigida a las compañías verificadoras, a efectos de que justifiquen los gastos realizados por las mismas en el exterior. Estas certificaciones se legalizarán ante el cónsul ecuatoriano más cercano al lugar de su emisión. (...)”

La compañía NES S.A., reconoció en sus registros contables el valor de US\$ 210.000,00 que corresponden a gastos reembolsados al exterior por concepto de publicidad, a la compañías CONTAINER SERVICES ya que esta empresa radica en Canadá y es la encargada de brindar la publicidad a todos los países que distribuyen los automotores de la marca CONTAINER B.L..

De estos reembolso realizados al exterior, NES S.A. no presentó el respectivo Informe de Auditores Independientes conforme lo dispone el artículo 23 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, citado anteriormente. A continuación se presenta un detalle:

CASILLERO 736 – PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

**REEMBOLSOS DE GASTOS AL EXTERIOR SIN INFORMES DE AUDITORES
INDEPENDIENTES
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| No. Cuenta | Cuenta Contable | Fecha | Proveedor | País | No. Factura | Valor Pagado US\$ |
|-------------------|------------------------|--------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------------|
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/01/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2134 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 03/02/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2142 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/03/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2149 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 04/04/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2151 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 02/05/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2155 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/06/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2159 | 15.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/07/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2162 | 20.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 05/08/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2163 | 20.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 06/09/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2167 | 20.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 03/10/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2179 | 20.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 04/11/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2183 | 20.000,00 |
| 601012 | Promoción y publicidad | 01/12/20X2 | CONTAINER SERVICES | Canadá | 2007-2190 | 20.000,00 |
| TOTAL | | | | | | 210.000,00 |

Por lo tanto, y de conformidad con la normativa citada anteriormente, la Administración Tributaria considerará como gasto no deducible los valores presentados en el cuadro anterior, que totalizan el valor de US\$ 210.000,00, dentro de la liquidación de la Determinación del Impuesto a la Renta Empresarial dentro de la presente Acta de Determinación.

9 GASTOS DE GESTIÓN

El numeral 11 del artículo 21 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente establece que serán considerados como gastos generales deducibles, los gastos de gestión bajo las condiciones que se detallan a continuación:

“11. Gastos de gestión:

Los gastos de gestión de los administradores de empresas y otros empleados autorizados por ellas, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro ordinario del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.”

Los valores correspondientes a gastos de gestión registrados por la contribuyente en el casillero 763 de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, son los siguientes:

GASTOS DE GESTIÓN DECLARADAS POR NES S.A. **EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| CASILLERO | CUENTAS | VALOR |
|-----------|-------------------|------------|
| 763 | GASTOS DE GESTION | 250.500,00 |

Conforme lo establece la normativa tributaria se realizó el cálculo del valor máximo a ser considerado como gasto de gestión y se verificó que la compañía ha excedido el límite establecido, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

ANÁLISIS DE GASTOS DE GESTIÓN

EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Descripción | Cuenta Contable | Valor |
|--|-----------------|--------------|
| Total Gastos de Administración y Ventas | | 6.328.594,70 |
| (-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual | 60314 | 250.500,00 |
| Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles) | | 6.078.094,70 |
| Porcentaje de deducción Máximo | | 2,00% |
| Máximo de Gastos de Gestión deducibles según SRI (2%) | | 121.561,89 |
| | | |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | 60314 | 250.500,00 |
| Gastos de Gestión no deducibles ✓ | | 0,00 |
| Gastos de Gestión durante el ejercicio | | 250.500,00 |
| | | |
| Máximo Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%) | | 121.561,89 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles | | 128.938,11 * |
| Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 250.500,00 |
| | | |

✓ Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

* El contribuyente tomó en exceso los gastos de gestión deducibles, para el cálculo del impuesto a la renta, conforme lo establecido en el artículo 21 del RLRTI, numeral 11.

Por lo tanto, y con sujeción a las normas citadas en los numerales anteriores, la Administración considerará como gasto no deducible, el valor de US\$ 128.938,11 declarado por la contribuyente como Gastos de Gestión dentro del casillero 763 de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, debido a que la contribuyente no observó la norma al momento de registrar sus gastos de gestión.

1 0 Gastos de Viaje

El numeral 6 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2, en su parte pertinente establece que serán considerados como gastos generales deducibles, los gastos de gestión bajo las condiciones que se detallan a continuación:

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

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: (...)

6.- Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, no podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones;”

Dentro del casillero 764 de la declaración de Impuesto a la Renta, correspondiente a los Gastos de Viaje, la contribuyente registró el valor de US\$ 140.755,17 tal como se detalla a continuación:

DETALLE DE CUENTAS DE GASTOS DE VIAJE DECLARADAS EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| CASILLERO | CUENTAS | VALOR |
|-----------|-----------------|------------|
| 764 | GASTOS DE VIAJE | 140.755,17 |

ANÁLISIS DE GASTOS DE VIAJE EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Descripción | Casillero | Valor |
|-------------|-----------|-------|
| | | |

| Ingresos Gravados: | | |
|---|-----|---------------|
| Total Ingresos | 699 | 46.347.961,17 |
| (-) Dividendos Percibidos en Efectivo | 804 | 0,00 |
| (-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas | 805 | 0,00 |
| | | |
| Total ingresos gravados | | 46.347.961,17 |
| Porcentaje de deducción Máximo | | 3,00% |
| Máximo de Gastos de viaje deducibles según Auditor (3%) | | 1.390.438,84 |
| | | |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 140.755,17 |
| Gastos de viaje no deducibles (a) | | 0,00 |
| Gastos de viaje durante el ejercicio | | 140.755,17 |
| | | |
| Máximo Gastos de viaje deducibles según SRI (3%) | | 1.390.438,84 |
| Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles | | 0,00 |
| Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta | | 140.755,17 |
| | | |

a Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

✓ Se efectuó el cálculo y se determinó que el valor registrado como gastos de viaje no supera lo establecido en el artículo 10 de la LRTI, numeral 6.

4.3 Gastos no Deducibles

El valor por concepto de Gastos no Deducibles registrado por el contribuyente en el casillero 806 de la declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, asciende a US\$ 55.470,00 y se encuentra compuesto de la siguiente manera:

GASTOS NO DEDUCIBLES DECLARADOS POR NES S.A. **EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.**

| Descripción | Valor |
|--|-----------|
| Intereses y multas que deba pagar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de impuestos, tasas, contribuciones y aportes al sistema de seguridad social (Art. 10 LRTI, numeral 3). | 11.700,00 |

| | |
|--|------------------|
| Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11). | 6.570,00 |
| Pérdida por enajenación de activos fijos o corrientes por transacciones entre sociedades o partes relacionadas (Art. 11 LRTI). | 14.500,00 |
| Provisión para jubilación patronal no respaldada con cálculos actuariales o que exceda los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 14). | 12.500,00 |
| Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 21 RLRTI, numeral 8, literal b). | 10.200,00 |
| TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES | 55.470,00 |

En el presente proceso de determinación, se han identificado gastos no deducibles adicionales por un valor de US\$ 1.072.308,44, cuyo detalle consta a continuación; que no fueron considerados por la compañía dentro de su declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, y que por lo tanto son tomados en cuenta para la liquidación del impuesto en la presente Acta de Determinación.

GASTOS NO DEDUCIBLES DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| Concepto | Referencia | Valor |
|---|------------|---------------------|
| Depreciación (Activos Fijos) | A | 27.148,67 |
| Amortización (Inversiones e Intangibles) | B | 87.729,53 |
| Provisión Cuentas Incobrables | C | 58.507,90 |
| Intereses y Comisiones Pagados a Terceros Locales | D | 59.655,56 |
| Intereses y Comisiones al Exterior | D | 66.012,00 |
| Sueldos y Salarios | F | 23.650,00 |
| Gastos de Gestión | G | 128.938,11 |
| Gastos no Deducibles por Deficiencias en Documentos de Respaldo | H.2 | 148.500,00 |
| Gastos Sobre los Cuales no se Realizó Retención | H.3 | 262.166,67 |
| Reembolso de Gastos al Exterior | I | 210.000,00 |
| TOTAL | | 1.072.308,44 |

Por lo expuesto, el valor de gastos no deducibles que se considera en la presente Acta de Determinación correspondiente al ejercicio económico 20X2 es de US\$ 1.127.778,44, como se detalla a continuación:

RESUMEN DE GASTOS NO DEDUCIBLES DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| Descripción | Valor |
|--|---------------------|
| Gastos no Deducibles según Declaración | 55.470,00 |
| Gastos no Deducibles adicionales según SRI | 1.072.308,44 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES DETERMINADOS | 1.127.778,44 |

4.4 CRÉDITO TRIBUTARIO

4.4.1 RETENCIONES EN LA FUENTE

El artículo 7 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, señala:

“Ejercicio impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.”

El cuarto artículo innumerado agregado después del artículo 46 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2, dispone en su parte pertinente: “El impuesto retenido de acuerdo con los artículos anteriores constituirá crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual.(...)”

En concordancia con la norma antes citada, el artículo 68 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio económico 20X2 establece:

“Contribuyentes sujetos a retención.- Son contribuyentes sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas que no brindan servicios públicos.”

El artículo 73 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario vigente para el ejercicio económico 20X2 señala:

“Sustento del crédito tributario.- Únicamente los comprobantes de retención en la fuente originales o copias certificadas por Impuesto a la Renta emitidos conforme las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno y de este Reglamento, justificarán el crédito tributario de los contribuyentes, que lo utilizarán para compensar con el Impuesto a la Renta causado, según su declaración anual. El contribuyente deberá mantener en sus archivos dichos documentos por el período establecido en el Art. 94 del Código Tributario.”

El artículo 37 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, vigente para el año 20X2, establece los siguientes requisitos y características para los comprobantes de retención:

“Requisitos impresos.- Los comprobantes de retención deberán contener los siguientes requisitos preimpresos:

- 1 . Número de autorización de impresión del comprobante de retención, otorgado por el Servicio de Rentas Internas;*
- 2 . Número del registro único de contribuyentes del emisor;*
- 3 . Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o en la abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial, si lo hubiere;*
- 4 . Denominación del documento, esto es: comprobante de retención;*
- 5 . Numeración de trece dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:*
 - a) Los tres primeros dígitos corresponden al código del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;*
 - b) Separados por un guión (-) los siguientes tres dígitos serán 001; y,*
 - c) Separado también por un guión (-) constara el número secuencial de siete dígitos. Podrá omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los siete dígitos antes de iniciar la nueva numeración;*
- 6 . Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda;*
- 7 . Fecha de caducidad, expresada en mes y año, según autorización del Servicio de Rentas Internas; (...)”*

El artículo 38 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, vigente para el año 20X2, establece lo siguiente:

“Requisitos de llenado para los comprobantes de retención.- Se incluirá en los comprobantes de retención como información no preimpresa la siguiente:

- 1 . Apellidos y nombres, denominación o razón social de la persona natural o sociedad a la cual se le efectuó la retención;
- 2 . Número del registro único de contribuyentes o cédula de identidad del sujeto retenido;
- 3 . Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente, esto es, impuesto a la renta y/o impuesto al valor agregado, con el respectivo código;
- 4 . Tipo y número del comprobante de venta que motiva la retención;
- 5 . El valor de la transacción que constituye la base para la retención;
- 6 . El porcentaje aplicado para la retención;
- 7 . Valor del impuesto retenido;
- 8 . El ejercicio fiscal anual al que corresponde la retención;
- 9 . La fecha de emisión del comprobante de retención;
- 1 0 La firma del agente de retención; y, (...)”

La compañía NES S.A., registró en su declaración de Impuesto a la Renta del año 20X2, por concepto de retenciones en la fuente, el valor de US\$ 524.589,78. valor que se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA EFECTUADAS A NES S.A. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| AÑO | DETALLE | CASILLERO | DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | LIBRO MAYOR PRESENTADO | | |
|------|--------------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------|---|------------|
| | | | | SALDO INICIAL AL 01/01/20X2 | RETENCIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO ECONÓMICO 20X2 | TOTAL |
| 20X2 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 820 | 524.589,78 | 75.000,00 | 449.589,78 | 524.589,78 |

La Administración tributaria solicitó mediante requerimiento de información No. AT-RIC-008, notificado el 06 de agosto del 20X4, justificación por escrito del valor identificado por NES S.A. como saldo inicial de retenciones en la fuente por \$ 75.000,00 y que forma parte del casillero 820. La compañía indica:

“NES S.A. no cuenta con una explicación específica acerca del valor de US\$ 75.000,00 registrado como saldo inicial, debido a que este registro contable fue realizado por el anterior contador y se desconocen sus fundamentos, sin embargo aseguramos que este valor corresponden a retenciones realizadas en el ejercicio fiscal 20X0, valor del cual no se dispone de un detalle de su composición, ni se podrá identificar físicamente cuales son los comprobantes de retención.”

Por la explicación proporcionada por la compañía NES S.A. y por los fundamentos de derecho citados anteriormente esta Administración Tributaria desconoce como crédito tributario de impuesto a la renta el valor de \$ 75.000,00.

La Administración Tributaria durante el presente proceso de determinación, también revisó y encontró comprobantes de retención que no cumplen con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención por un valor de US \$ 24.353,07 un detalle de las observaciones encontradas se presenta a continuación:

DETALLE DE RETENCIONES NO JUSTIFICADAS DEBIDAMENTE
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| RUC | Razón Social del Agente de Retención | Fecha | No. Comprobante de retención | Retención en la Fuente | Observaciones |
|---------------|--------------------------------------|------------|------------------------------|------------------------|---|
| 1791295188001 | INDUSTRIAL AUTOS C.A. | 17/02/20X2 | 12 | 9.043,97 | COMPROBANTE DE RETENCIÓN SIN FECHA DE EMISIÓN, FALTA FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN. |
| 1791353498001 | TRANSCOVI S.A. | 25/02/20X2 | 1214 | 135,20 | NO ES COMPROBANTE DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA. |
| 1791435419001 | BUS TRACK LIMER S.A. | 28/02/20X2 | 28 | 226,10 | FALTA NOMBRE Y RUC DEL BENEFICIARIO, FALTA FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN. |
| 179195474001 | TEVCAR S.A. | 06/04/20X2 | 114 | 5.987,80 | COMPROBANTE DE RETENCIÓN CADUCADO. |
| 1791930894001 | ECUAVIA S.A. | 14/10/20X2 | 1531 | 360,00 | NO PRESENTO COMPROBANTE DE RETENCIÓN. |
| 0590060992001 | AUTOMOTORES CONVAS S.A. | 19/10/20X2 | 9 | 3.000,00 | JUSTIFICACIÓN PARCIAL, RETENCIÓN REGISTRADA POR US\$ 18.000,00, COMPROBANTE DE RETENCIÓN PRESENTADO POR US\$ 15.000,00. |

| | | | | | |
|--------------|-------------------------|------------|-----|------------------|--|
| 102310984001 | TECNITALLER FAR S.A. | 25/11/20X2 | 189 | 5.600,00 | NO PRESENTO COMPROBANTE DE RETENCIÓN. |
| TOTAL | | | | 24.353,07 | |

Por lo tanto, el valor que es considerado como retenciones en la fuente de impuesto a la renta para el año 20X2 para efectos de la presente acta es US \$ 425.236,71. Un detalle se muestra a continuación:

RETENCIONES EN LA FUENTE ACEPTADAS
EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| Detalle | Valor |
|---|-------------------|
| Valor declarado (casilla 820) | 524.589,78 |
| Saldo inicial no justificado | 75.000,00 |
| Comprobantes no justificados debidamente | 24.353,07 |
| Retenciones en la fuente aceptadas | 425.236,71 |

Por las razones expuestas, el valor de US\$ 425.236,71 se considera como crédito tributario para la determinación del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X2.

4.4.2 ANTICIPOS AÑO 20X2

El artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el año 20X2 dispone en su parte pertinente:

“2.- Las personas naturales obligadas o no a llevar contabilidad, las sociedades, las instituciones sometidas al control de la Superintendencia de Bancos, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas del sector público determinadas en el numeral 2 del artículo 9 de esta Ley, sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente en una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les haya sido practicadas en el mismo. Para el ejercicio fiscal correspondiente al año 2000, este anticipo será del 35%;

3.- Este anticipo que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso se pagará en el plazo que establezca el reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito;

4.- Si el valor del impuesto a la renta causado fuere superior a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta más los anticipos, el contribuyente pagará la diferencia al momento de la presentación de la declaración correspondiente;(...)"

Considerando los valores registrados en la declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio económico 20X1, presentada según formulario No. 1187744, adhesivo No. 910102343865, con fecha 14 de abril de 20X2; el anticipo de Impuesto a la Renta establecido por la compañía para el año 20X2 asciende a US \$ -29,871.50, razón por la cual el contribuyente NES S.A. no declaró valor alguno por concepto de anticipo de Impuesto a la Renta durante el año 20X2.

4.5 LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

Luego de que se ha realizado el debido análisis de la información con la que cuenta la Administración Tributaria, y en consideración de los fundamentos de hecho y de derecho antes expuestos, es procedente realizar la liquidación del Impuesto a la Renta, correspondiente al ejercicio impositivo de 20X2, en los siguientes términos:

LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA NES S.A. **EJERCICIO ECONÓMICO 20X2**

| Cas. | Estado de Resultados | Declarado Contribuyente (A) | Determinado SRI (B) | Diferencia (A-B) |
|-------------|--|------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 601 | Ventas gravadas con Tarifa 12% | 46.250.000,00 | 46.900.000,00 | -650.000,00 |
| 606 | Ingresos No Operacionales Rendimientos Financieros | 46.286,95 | 46.286,95 | 0,00 |
| 607 | Ingresos No Operacionales Otras Rentas | 51.674,22 | 51.674,22 | 0,00 |
| 699 | TOTAL INGRESOS | 46.347.961,17 | 46.997.961,17 | -650.000,00 |

| | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| 711 | Inventario inicial (bienes no producidos por la compañía) | 4.050.000,00 | 4.050.000,00 | 0,00 |
| 712 | Com. Netas bienes no producidos por la sociedad | 1.542.833,33 | 1.542.833,33 | 0,00 |
| 713 | Importaciones de bienes no producidos por la sociedad | 37.270.000,00 | 37.270.000,00 | 0,00 |
| 714 | (-) Inventarios Final bienes no producidos por la sociedad | 8.900.000,00 | 8.900.000,00 | 0,00 |
| 729 | TOTAL COSTO DE VENTAS | 33.962.833,33 | 33.962.833,33 | 0,00 |
| 724 | SUELDOS, SALARIOS | 502.264,10 | 502.264,10 | 0,00 |
| 725 | PAGOS EFECTUADOS TERCERIZADORAS | 195.000,00 | 195.000,00 | 0,00 |
| 726 | APORTES IESS Y BENEFICIOS SOCIALES | 79.163,93 | 79.163,93 | 0,00 |
| 727 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMICACIONES | 68.275,33 | 68.275,33 | 0,00 |
| 729 | HONORARIOS A PERSONAS NATURALES | 321.166,67 | 321.166,67 | 0,00 |
| 732 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 580.500,00 | 580.500,00 | 0,00 |
| 734 | ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES (CVTAS) | 313.166,67 | 313.166,67 | 0,00 |
| 735 | COMISIONES A SOCIEDADES (N) | 573.666,67 | 573.666,67 | 0,00 |
| 736 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 237.333,33 | 237.333,33 | 0,00 |
| 737 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (CVTAS) | 31.166,67 | 31.166,67 | 0,00 |
| 741 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) (GAV) | 18.500,00 | 18.500,00 | 0,00 |
| 742 | SUMINISTROS Y MATERIALES (GAV) | 79.166,67 | 79.166,67 | 0,00 |
| 743 | TRANSPORTE (N) | 231.700,00 | 231.700,00 | 0,00 |
| 744 | GASTOS DE GESTION | 250.500,00 | 250.500,00 | 0,00 |
| 745 | GASTOS DE VIAJE | 140.755,17 | 140.755,17 | 0,00 |
| 746 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES (GAV) | 31.800,00 | 31.800,00 | 0,00 |
| 748 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 87.500,00 | 87.500,00 | 0,00 |
| 749 | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS | 188.118,93 | 188.118,93 | 0,00 |
| 751 | AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES) | 242.819,80 | 242.819,80 | 0,00 |
| 752 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 70.802,00 | 70.802,00 | 0,00 |
| 754 | INTERESES Y COMISIONES. LOCALES | 371.000,00 | 371.000,00 | 0,00 |
| 755 | INTERESES Y COMISIONES. AL EXTERIOR | 321.673,11 | 321.673,11 | 0,00 |
| 756 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS LOCALES | 250.389,00 | 250.389,00 | 0,00 |
| 761 | OTROS GASTOS LOCALES (N) | 1.142.166,67 | 1.142.166,67 | 0,00 |
| 799 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 40.291.428,03 | 40.291.428,03 | 0,00 |
| 801 | UTILIDAD O (PERDIDA) EJERCICIO | 6.056.533,14 | 6.706.533,14 | -650.000,00 |

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA EJERCICIO ECONÓMICO 20X2

| No. Cas. | Nombre del casillero | Según contribuyente | Determinado por el SRI | Diferencia |
|----------|--------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| 801 | Utilidad ejercicio | 6.056.533,14 | 6.706.533,14 | 650.000,00 |
| 803 | (-) 15% Participación Trabajadores ✓ | 916.800,47 | 1.005.979,97 | No aplica |

| | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 806 | (+) Gastos no deducibles en el país | 55.470,00 | 1.127.778,44 | 1.072.308,44 |
| 814 | =Utilidad gravable | 5.195.202,67 | 6.828.331,61 | 1.633.128,94 |
| 816 | Utilidad reinvertir y capitalizar | 0 | 0 | 0 |
| 817 | Saldo utilidad gravable 814-816 | 5.195.202,67 | 6.828.331,61 | 1.633.128,94 |
| 818 | Impuesto a la renta causado <input checked="" type="checkbox"/> | 1.298.800,67 | 1.707.082,90 | 408.282,23 |
| 819 | (-) Anticipo pagado | 0 | 0 | 0 |
| 820 | (-) Retenciones en la fuente | 524.589,78 | 425.236,70 | -99.353,08 |
| 899 | Saldo Impuesto a la renta a pagar | 774.210,89 | 1.281.846,20 | 507.635,31 |

✓ El valor del 15% participación a trabajadores determinado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio, según lo dispuesto en el artículo 97 del Código de Trabajo y en el artículo 36 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario.

✓ El valor de Impuesto a la Renta Causado, se obtiene de la sumatoria del 15% del valor máximo a reinvertir y capitalizar, más 25% del saldo de utilidad gravable.

4.6 SANCIONES: RECARGO POR OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DETERMINADA

El Art. 90 del Código Tributario reformado con la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria publicada en el Registro Oficial 242 del 29 de diciembre del 20X3, señala lo siguiente:

“Determinación por el sujeto activo.- El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora, conforme al artículo 68 de este Código, directa o presuntivamente.

La obligación tributaria así determinada causará un recargo del 20% sobre el principal.”

Por lo expuesto, al valor determinado por la Administración Tributaria en la presente Acta de Determinación que asciende a US\$ 507.635,31, causará el recargo del 20% sobre el principal, cuyo cálculo se muestra a continuación:

CÁLCULO DEL 20% RECARGO OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.

EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| No. Cas. | Nombre del casillero | Según contribuyente | Determinado por el SRI | Diferencia |
|------------|--|---------------------|------------------------|-------------------|
| 818 | Impuesto a la renta causado | 1.298.800,67 | 1.707.082,90 | 408.282,23 |
| 819 | (-) Anticipo pagado | 0 | 0 | 0 |
| 820 | (-) Retenciones en la fuente | 524.589,78 | 425.236,70 | -99.353,08 |
| 899 | Saldo Impuesto a la renta a pagar | 774.210,89 | 1.281.846,20 | 507.635,31 |
| | (+) 20% Recargo (US\$ 507.635,31 * 20%) | | | 101.527,06 |
| | Valor a Pagar | | | 609.162,37 |

4.7 VALORES A PAGAR

La diferencia determinada por la Administración Tributaria por Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico 20X2, a cargo de la compañía NES S.A. que asciende a **US\$ 507.635,31**, seguirá generando intereses desde el **15 de abril de 20X3**, hasta la fecha de pago de la obligación determinada, de conformidad con el artículo 21 del Código Tributario.

Adicionalmente, como se expone en el numeral 4.6 de esta acta, en el presente caso se establece un valor a pagar de **US\$ 101.527,06**, por recargo sobre la obligación tributaria. El valor total a pagar por estos dos conceptos se muestra a continuación:

VALORES A PAGAR. EJERCICIO ECONÓMICO 20X2.

| Impuesto a la Renta Año 20X2 | |
|--|-------------------|
| Valor en dólares | |
| Impuesto Determinado (A) | 507.635,31 |
| Recargo 20%, Art. 90 Código Tributario (B) | 101.527,06 |
| Valor a pagar C = A + B | 609.162,37 |

4.8 INTERESES

Los intereses que generan las obligaciones tributarias determinadas **(A)** en la presente Acta de Determinación Tributaria, serán calculados de conformidad con lo previsto por el artículo 21 del Código Tributario, el cual dispone:

“La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la Ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente al 1.1 veces de la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo ...”

El Art. 1 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, vigente desde el 1 de enero de 20X4, en el primer inciso del artículo 21, sustituye la frase: “equivalente al 1.1 veces de la tasa activa referencial” por la siguiente: “equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial.”

De conformidad con la exigencia establecida en el numeral 11 del artículo 207 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario y sus reformas, a continuación se detallan las tasas de interés por mora tributaria, aplicables para la liquidación de las obligaciones tributarias contenidas en la presente Acta de Determinación Tributaria:

TASAS DE INTERÉS APLICABLES

| | 20X0 | 20X1 | 20X2 | 20X3 | 20X4 |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Primer Trimestre | 1.026 | 0.736 | 0.824 | 0.904 | 1.340 |
| Segundo Trimestre | 0.994 | 0.825 | 0.816 | 0.860 | 1.304 |
| Tercer Trimestre | 0.931 | 0.814 | 0.780 | 0.824 | 1.199 |
| Cuarto Trimestre | 0.885 | 0.712 | 0.804 | 0.992 | - |

5. DISPOSICIONES GENERALES

Para efectos de la presente Acta de Determinación, deberán tomarse en cuenta las siguientes disposiciones generales:

- 1 . Las diferencias establecidas en la presente Acta de Determinación Tributaria, por Impuesto a la Renta, intereses y recargo, correspondientes al ejercicio económico 20X2, han sido revisadas por el representante de NES S.A. conjuntamente con la Administración Tributaria, de conformidad con el artículo 207 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; y deberán ser pagadas dentro del plazo de ley, a través de Internet o del Departamento de Contribuyentes Especiales o cualquier entidad bancaria autorizada. Caso contrario y una vez que el Acta de Determinación se encuentre en firme, la Administración Tributaria iniciará el procedimiento de ejecución coactiva con las correspondientes costas judiciales, de conformidad con los artículos 157 y siguientes del Código Tributario

- 2 . Envíese oficio al Departamento de Cobranzas de la Dirección Regional Norte del Servicio de Rentas Internas, para que realice el control y seguimiento de la obligación tributaria determinada

- 3 . Notifíquese con el contenido de la presente Acta de Determinación al señor Representante Legal de la compañía NES S.A. en el domicilio de la empresa.

Comuníquese.-

**Econ. Marco Pozo
DIRECTOR REGIONAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**