



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

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: CARMEN ROCÍO FLORES TIXI

DIRECTOR: Lic. LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ

RIOBAMBA - ECUADOR

2021

©2021, Carmen Rocío Flores Tixi

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, CARMEN ROCÍO FLORES TIXI, declaro que el presente trabajo de titulación es de autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 07 de diciembre de 2021

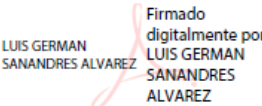


Carmen Rocío Flores Tixi

C.I: 060508764 – 2

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación / Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Titulación / Integración Curricular, tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2018 – 2019.**, realizado por la señorita: **CARMEN ROCÍO FLORES TIXI**, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación / Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|---|--|----------------|
| Ing. Javier Lenín Gaibor PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  Firmado digitalmente por Javier Lenín Gaibor Fecha: 2021.12.28 11:34:52 -05'00' | 2021 – 12 – 07 |
| Lic. Luis German Sanandrés Álvarez DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN |  Firmado digitalmente por LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ | 2021 – 12 – 07 |
| Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez MIEMBRO DE TRIBUNAL |  Firmado digitalmente por WILLIAN GEOVANNY YANZA CHAVEZ Nombre de documento (DN): c=EC, o=RIOBAMBA, serialNumber=06023562 TA, cn=WILLIAN GEOVANNY YANZA CHAVEZ | 2021 – 12 – 07 |

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado primordialmente a Dios por ser mi pilar fundamental, mi fortaleza y mi guía siendo solo él quien me ayudó en momentos de angustia y también quien estuvo ahí en momentos de felicidad durante todo el transcurso de mi vida. A mis padres por sembrar en mí esos ánimos, valores, consejos que día a día me impulsaron a seguir adelante pese a los problemas que se presentaron en mi vida estudiantil y que gracias a su ayuda económica pude concluir mis estudios. A mis hermanos y familia quienes han sido mi inspiración y me han regalado su apoyo incondicional para no desmayar y llegar a la meta. A mis compañeras, amigas y profesores con quienes he compartido miles de anécdotas y pasado toda mi vida universitaria.

Carmen

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme puesto en el camino de prepararme en una prestigiosa carrera que con esfuerzo y dedicación logré culminarla.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por haberme dado la oportunidad y abierto sus puertas para mi formación académica en la Escuela de Contabilidad y Auditoría; de igual manera a los profesores quienes fueron impartiendo sus conocimientos, experiencias y con delicada paciencia fueron formando día a día a profesionales de bien para que lleguemos a cumplir nuestra meta.

Tengo el honor de agradecer a todos los integrantes de Constructora Wicercon Cía. Ltda., en especial al Ingeniero Remigio Gutiérrez por abrirme las puertas en su empresa y así permitir con la realización de mi trabajo de titulación.

Finalmente, agradezco al Ingeniero Luis Sanandrés y al Ingeniero Willian Yanza por ayudar y guiarme al desarrollo y conclusión de mi trabajo de titulación.

Carmen

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xiii |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xiii |
| RESUMEN..... | xv |
| ABSTRACT | xvii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |

CAPÍTULO I

| | |
|--|----|
| 1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL | 8 |
| 1.1. Empresa | 8 |
| 1.2. Auditoría..... | 8 |
| 1.2.1. <i>Definición</i> | 8 |
| 1.2.2. <i>Importancia</i> | 9 |
| 1.2.3. <i>Objetivo</i> | 9 |
| 1.2.4. <i>Tipos de Auditoría</i> | 9 |
| 1.2.5. <i>Definición de auditoría tributaria</i> | 11 |
| 1.2.6. <i>Objetivos de la auditoría tributaria</i> | 12 |
| 1.2.7. <i>Auditor Tributario</i> | 12 |
| 1.2.8. <i>Funciones del auditor tributario</i> | 13 |
| 1.2.9. <i>Fases de la auditoría</i> | 13 |
| 1.2.10. <i>Riesgo de auditoría</i> | 14 |
| 1.2.11. <i>Tipos de riesgo de auditoría</i> | 15 |
| 1.2.12. <i>Técnicas de auditoría</i> | 16 |
| 1.2.13. <i>Evidencia de auditoría</i> | 17 |
| 1.2.14. <i>Los papeles de trabajo</i> | 18 |
| 1.2.15. <i>Objetivos de los papeles de trabajo</i> | 18 |
| 1.2.16. <i>Propósito de los papeles de trabajo</i> | 19 |
| 1.2.17. <i>Clasificación de los papeles de trabajo</i> | 19 |
| 1.2.18. <i>Archivo de los papeles de auditoría</i> | 20 |

| | | |
|---------|---|----|
| 1.2.19. | <i>Los Hallazgos en auditoría</i> | 21 |
| 1.2.20. | <i>Elementos del hallazgo de auditoría</i> | 21 |
| 1.2.21. | <i>Informe de Auditoría</i> | 21 |
| 1.2.22. | <i>Elementos fundamentales del informe de auditoría</i> | 22 |
| 1.2.23. | <i>Normas relativas al informe y su seguimiento</i> | 22 |
| 1.2.24. | <i>Tipo de informes de auditoría</i> | 22 |
| 1.2.25. | <i>Índice de auditoría</i> | 23 |
| 1.2.26. | <i>Marcas de Auditoría</i> | 24 |
| 1.2.27. | <i>Tipos de Opinión</i> | 25 |
| 1.2.28. | <i>El Control Interno</i> | 26 |
| 1.2.29. | <i>Elementos del Control Interno</i> | 27 |
| 1.2.30. | <i>Métodos de evaluación del Control Interno</i> | 29 |
| 1.2.31. | <i>Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)</i> | 30 |
| 1.2.32. | <i>Método COSO III (2013)</i> | 36 |
| 1.2.33. | <i>Componentes del COSO III</i> | 36 |
| 1.3. | Tributación | 37 |
| 1.3.1. | <i>Tributo</i> | 37 |
| 1.3.2. | <i>Principios Tributarios</i> | 38 |
| 1.3.3. | <i>Clasificación de los Tributos</i> | 39 |
| 1.3.4. | <i>Impuestos</i> | 39 |
| 1.3.5. | <i>Tasas</i> | 39 |
| 1.3.6. | <i>Contribuciones especiales</i> | 39 |
| 1.3.7. | <i>Obligación tributaria</i> | 40 |
| 1.3.8. | <i>Sujetos Tributarios</i> | 40 |
| 1.3.9. | <i>Extinción de la obligación tributaria</i> | 41 |
| 1.3.10. | <i>Tipos de contribuyentes</i> | 42 |
| 1.3.11. | <i>Obligaciones de los contribuyentes</i> | 42 |
| 1.3.12. | <i>Tipo de declaraciones que deben presentar los Contribuyentes</i> | 43 |
| 1.3.13. | <i>Impuesto a la Renta</i> | 43 |
| 1.3.14. | <i>Ingresos de Fuente Ecuatoriana</i> | 44 |
| 1.3.15. | <i>Declaración del Impuesto a la Renta</i> | 45 |
| 1.3.16. | <i>De la Contabilidad</i> | 45 |
| 1.3.17. | <i>Base para el cálculo del Impuesto a la Renta</i> | 46 |
| 1.3.18. | <i>Bancarización para la deducibilidad de costos y gastos</i> | 47 |

| | | |
|---------|---|----|
| 1.3.19. | <i>Plazos para la declaración</i> | 48 |
| 1.3.20. | <i>Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas</i> | 49 |
| 1.3.21. | <i>El Impuesto al Valor Agregado</i> | 50 |
| 1.3.22. | <i>Base Imponible General del Impuesto al Valor Agregado</i> | 50 |
| 1.3.23. | <i>Declaración del Impuesto al Valor Agregado</i> | 51 |
| 1.3.24. | <i>Porcentaje de Retención del Impuesto al Valor Agregado</i> | 52 |
| 1.4. | Marco conceptual | 53 |
| 1.5. | Idea a defender | 55 |

CAPITULO II

| | | |
|--------|--|----|
| 2.1. | Modalidad de la investigación | 56 |
| 2.1.1. | <i>Cualitativa</i> | 56 |
| 2.1.2. | <i>Cuantitativa</i> | 56 |
| 2.2. | Nivel de Investigación | 56 |
| 2.2.1. | <i>Exploratoria</i> | 56 |
| 2.2.2. | <i>Descriptiva</i> | 56 |
| 2.3. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 57 |
| 2.3.1. | <i>Métodos de investigación</i> | 57 |
| 2.4. | Técnicas de investigación | 57 |
| 2.4.1. | <i>Entrevista</i> | 57 |
| 2.4.2. | <i>Encuesta</i> | 57 |
| 2.5. | Instrumentos de investigación | 58 |
| 2.5.1. | <i>Cuestionario</i> | 58 |
| 2.6. | Población y Muestra | 58 |
| 2.6.1. | <i>Población</i> | 58 |
| 2.6.2. | <i>Muestra</i> | 59 |
| 2.7. | Análisis e Interpretación de Resultados | 59 |
| 2.8. | Encuesta | 60 |
| 2.9. | Verificación de la Idea a Defender | 70 |

CAPÍTULO III

| | | |
|---------------|--|------------|
| 3. | MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 71 |
| 3.1. | Contenido de la Propuesta | 71 |
| 3.1.1. | <i>Archivo Permanente.....</i> | <i>71</i> |
| 3.1.2. | <i>Archivo Corriente.....</i> | <i>71</i> |
| | CONCLUSIONES..... | 157 |
| | RECOMENDACIONES..... | 158 |
| | GLOSARIO | |
| | BIBLIOGRAFÍA | |
| | ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|---|-----|
| Tabla 1-1: | Tipos de auditorías según el área objeto del examen | 11 |
| Tabla 2-1: | Técnicas de Auditoría..... | 16 |
| Tabla 3-1: | Archivo de los papeles de auditoría..... | 20 |
| Tabla 4-1: | Marcas de auditoría | 24 |
| Tabla 5-1: | Tipos de opinión de auditoría..... | 25 |
| Tabla 6-1: | Listado de NIA importantes para el auditor | 30 |
| Tabla 7-1: | Componentes del COSO III..... | 36 |
| Tabla 8-1: | Principios Tributarios | 38 |
| Tabla 9-1: | Declaraciones que presentan los Contribuyentes | 43 |
| Tabla 10-1: | Plazos para la declaración | 48 |
| Tabla 11-1: | Cálculo Impuesto a la Renta 2018..... | 49 |
| Tabla 12-1: | Cálculo Impuesto a la Renta 2019..... | 49 |
| Tabla 13-1: | Fechas para la declaración del IVA..... | 51 |
| Tabla 1-2: | Población y muestra Wicercon Cía. Ltda. | 59 |
| Tabla 2-2: | Conocimiento de funciones a desempeñar | 60 |
| Tabla 3-2: | Capacitación continua | 61 |
| Tabla 4-2: | Informes de cumplimiento tributario..... | 62 |
| Tabla 5-2: | Notificaciones por incumplimiento tributario | 63 |
| Tabla 6-2: | Cumplimiento de plazos para la declaración..... | 64 |
| Tabla 7-2: | Comparación de valores | 65 |
| Tabla 8-2: | Declaraciones sustitutivas | 66 |
| Tabla 9-2: | Auditorías efectuadas | 67 |
| Tabla 10-2: | Mejora en las obligaciones a tiempo con el SRI | 68 |
| Tabla 11-2: | Información razonable de los Estados Financieros | 69 |
| Tabla 1-3: | Índice de archivo permanente..... | 73 |
| Tabla 2-3: | Índice de archivo corriente | 98 |
| Tabla 3-3: | Hoja de marcas de auditoría | 99 |
| Tabla 4-3: | Hoja de índices | 100 |
| Tabla 5-3: | Programa de auditoría – Planificación preliminar | 102 |
| Tabla 6-3: | Personal encargado..... | 106 |
| Tabla 7-3: | Recursos necesarios para la auditoría..... | 106 |

| | | |
|--------------------|--|-----|
| Tabla 8-3: | Memorándum de planificación..... | 109 |
| Tabla 9-3: | Programa de auditoría – planificación específica..... | 114 |
| Tabla 10-3: | Evaluación de sistema de control interno | 115 |
| Tabla 11-3: | Evaluación del nivel de riesgo – confianza | 117 |
| Tabla 12-3: | Programa de auditoría – ejecución | 122 |
| Tabla 13-3: | Análisis del cumplimiento tributario | 123 |
| Tabla 14-3: | Análisis del cumplimiento tributario | 124 |
| Tabla 15-3: | Cédula sumaria de ventas | 125 |
| Tabla 16-3: | Cédula sumaria de ventas | 126 |
| Tabla 17-3: | Cédula sumaria de compras..... | 128 |
| Tabla 18-3: | Cédula sumaria de iva en ventas y compras | 129 |
| Tabla 19-3: | Cédula sumaria retenciones del impuesto al valor agregado..... | 131 |
| Tabla 20-3: | Cédula sumaria retenciones del impuesto al valor agregado..... | 132 |
| Tabla 21-3: | Cédula sumaria retenciones del impuesto a la renta..... | 133 |
| Tabla 22-3: | Cédula sumaria retenciones del impuesto a la renta..... | 134 |
| Tabla 23-3: | Análisis anexo transaccional | 135 |
| Tabla 24-3: | Anexo de relación de dependencia 2018 | 139 |
| Tabla 25-3: | Anexo de relación de dependencia 2018 | 140 |
| Tabla 26-3: | Hoja de hallazgos | 141 |
| Tabla 27-3: | Programa de auditoría – comunicación de resultados | 149 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|---------------------|--|----|
| Figura 1-1: | Propósito de los papeles de trabajo | 19 |
| Figura 2-1: | Clasificación de los papeles de trabajo | 19 |
| Figura 3-1: | Tipo de informes de auditoría | 23 |
| Figura 4-1: | Elementos del Control Interno | 27 |
| Figura 5-1: | Métodos de evaluación del control interno | 30 |
| Figura 6-1: | Clasificación de los Tributos | 39 |
| Figura 7-1: | Extinción de la Obligación Tributaria..... | 41 |
| Figura 8-1: | Tipo de Contribuyentes..... | 42 |
| Figura 9-1: | Ingresos de Fuente Ecuatoriana | 44 |
| Figura 1-2: | Conocimiento de funciones a desempeñar..... | 60 |
| Figura 2-2: | Capacitación continua..... | 61 |
| Figura 3-2: | Informes de cumplimiento tributario | 62 |
| Figura 4-2: | Notificaciones por incumplimiento tributario..... | 63 |
| Figura 5-2: | Cumplimiento de plazos para la declaración | 64 |
| Figura 6-2: | Comparación de valores..... | 65 |
| Figura 7-2: | Declaraciones sustitutivas | 66 |
| Figura 8-2: | Auditorías efectuadas..... | 67 |
| Figura 9-2: | Mejora en las obligaciones a tiempo con el SRI | 68 |
| Figura 10-2: | Información razonable de los Estados Financieros | 69 |
| Figura 1-3: | Estructura Organizacional..... | 76 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|---------------------|---------------------------------------|----|
| Gráfico 1-1: | Tipos de auditoría según el modo..... | 10 |
|---------------------|---------------------------------------|----|

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.

ANEXO B: ENCUESTA

RESUMEN

La auditoría tributaria se realizó con el objetivo de evaluar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigente. Para el desarrollo de la Auditoría se utilizó diversas técnicas, instrumentos y herramientas como: entrevistas, encuestas, cuestionarios al personal de la empresa, análisis y evaluación del control interno, revisión de las evidencias e información, cálculo y comparación de valores, y procedimientos propicios en los programas de auditoría. Como resultado se identifica múltiples hallazgos en las declaraciones y en la información física de documentos, el incumplimiento de las declaraciones en los plazos previstos, la evidencia de diferencias en los anexos transaccionales simplificados hace que la información errónea sea nada confiable en relación a la contabilidad y a la declaración, existencia de comprobantes de venta que se encuentran con tachones y algunos valores calculados de manera equívoca, comprobantes de retención entregados a destiempo. Debido a estas circunstancias, mediante el informe de Auditoría se concluye que existen contravenciones e incumplimientos significativos mismos que son notificados por el Servicio de Rentas Internas emanando una serie de multas e intereses. Se recomienda a la máxima autoridad y al representante legal de la empresa establecer acciones correctivas que ayuden a contrarrestar las deficiencias encontradas y así cumplir con las obligaciones tributarias en base a las leyes vigentes.

Palabras clave: <AUDITORÍA>, <TRIBUTACIÓN>, <IMPUESTOS>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <HALLAZGOS>.

0506-DBRA-UTP-2022



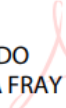
Firmado electrónicamente por:
**RAFAEL INTY
SALTO**

ABSTRACT

The tax auditing process was carried out with the objective of evaluating the degree of compliance with tax obligations, in accordance with the Internal Tax Regime Law and its current Regulations. For the development of the auditing process, various techniques, instruments and tools were used, such as: interviews, surveys, questionnaires to company personnel, analysis and evaluation of internal control, review of evidence and information, calculation and comparison of values, and propitious procedures in auditing programs. As a result, multiple findings were identified in the declarations and in the physical information of the documents, the non-compliance of declarations within the established deadlines, the evidence of differences in the simplified transactional annexes makes the erroneous information unreliable in relation to the accounting and declaration, existence of sales receipts that are crossed out and some values calculated in an erroneous manner, withholding receipts delivered at the wrong time. Due to these circumstances, the audit report concludes that there are significant violations and issues which have not been notified by the Internal Revenue Service issuing a series of fines and interest. The highest authority and the legal representative of the company are recommended to establish corrective actions that help counteract the deficiencies found and thus comply with tax obligations based on current laws.

Keywords: <AUDIT>, <TAXATION>, <TAXES>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINDINGS>.

LUIS
FERNANDO
BARRIGA FRAY



Firmado digitalmente
por LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2022.03.22
13:03:58 -05'00'

INTRODUCCIÓN

La auditoría obliga a las empresas a ordenar y mejorar sus procesos y controles internos significativamente, lo cual brinda una base para la toma de decisiones de inversión y financiamiento y así pueda surgir ésta de manera eficiente. El gobierno ecuatoriano mediante la Administración Tributaria regula y controla a las empresas existentes mediante el cobro de recaudación de impuestos, es así que existen múltiples empresas con problemas en la realización de cálculos con respecto al Impuesto al Valor Agregado y más aún cuando se trata del Impuesto a la Renta de acuerdo a los porcentajes vigentes es así que nace la Auditoría Tributaria para que todas aquellas sociedades, compañías, empresas puedan confirmar si se ajustan o no a las leyes, códigos y artículos vigentes establecidos por el gobierno.

La presente investigación tiene como finalidad realizar una Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019, para evaluar su cumplimiento e identificar posibles debilidades que dificultan para cumplir con sus obligaciones tributarias.

El trabajo de investigación consta de tres capítulos los mismos que se detallan a continuación:

En el capítulo I: Marco teórico referencial. - Su elaboración consta del marco teórico relacionado con la auditoría, tipos de auditoría, objetivos, clasificación, entre otros, es decir presenta referencias bibliográficas que sustenten el trabajo de investigación.

En el capítulo II: Marco metodológico. - Se describe la metodología de investigación utilizada como; métodos, tipos, técnicas e instrumentos, población, muestra de investigación, así también los resultados de las encuestas aplicadas del objeto de estudio.

En el capítulo III: Marco de resultados y discusión de resultados. - Se presenta la propuesta que parte de la descripción general de la empresa Wicercon Constructora, seguido de un análisis situacional, para posteriormente proceder a ejecutar la Auditoría Tributaria y finalmente emitir conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde un contexto mundial, uno de los problemas que enfrentan las organizaciones es el riesgo tributario, debido al constante cambio de las normas tributarias y legales existentes, lo cual hacen difícil su correcta aplicación. De su parte la Organización de las Naciones Unidas, (2019, p.1) menciona que: “la evasión fiscal y la evasión del pago de impuestos van en aumento, mientras que los gobiernos, especialmente los de economías en transición y desarrollo tienen problemas para financiar servicios e infraestructura pública para su desarrollo”.

A escala mundial los países más afectados por la evasión de impuestos en términos nominales, según el Foro Económico Mundial (2017, p. 4), está Estados Unidos \$ 188.800 millones, China \$ 66.800 millones, Japón \$46.800 millones seguido por la India con \$ 41.200 millones.

En lo que respecta a Latinoamérica, de acuerdo a la publicación del Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe (2019, p.14), en su informe “Políticas tributarias para la movilización de recursos en el marco de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”, establece que la generosidad de las deducciones a la base tributaria, ingresos no gravados y los altos umbrales impositivos (mínimos no imposibles) que, en promedio, eximen de sus obligaciones tributarias al 90% de la población y al 62% de los ingresos obtenidos por los contribuyentes del décimo, contribuyen a la escasa capacidad de recaudación tributaria.

Por otro lado, de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (SRI) (2018, p.9) El Ecuador atravesó varios procesos de transformación en los últimos años, como la matriz productiva que incluyen varios incentivos y nuevos impuestos lo que produce que el Servicio de Rentas Internas presente a la fiscalía denuncias penales a sujetos como: contadores, sus representantes legales y también a las personas naturales de las diferentes ciudades del país, como, por ejemplo: Pichincha, Azuay, Loja, El Oro, Tungurahua, Orellana, Esmeraldas, etc. Por un total de 132 millones, siendo perjuicio para el Estado por 41 millones.

Finalmente, durante el año 2019 fue publicado por El Diario El Universo (2020, p. 6) donde plantea, por impuesto a la renta (IR) se recaudaron \$ 4.770 millones, lo que significa un aumento del 9,2% en relación al período 2018; en tanto que, el impuesto al valor agregado (IVA) alcanzó una recaudación de \$ 6.685 millones, con una variación del 0,8% en correspondencia con el año 2018.

En este contexto, surge Wicercon Constructora Cía. Ltda., registrada en el SRI con RUC 0691723240001, como tipo de contribuyente: Sociedad. Su representante legal es el Ing. Remigio Gutiérrez y sus actividades de construcción de obras civiles en general inician el 19 de enero de 2009. Con la finalidad de obtener un diagnóstico previo de la situación actual tributaria de la empresa, se realizó una entrevista al gerente Ing. Remigio Gutiérrez, detectando varios problemas, entre los cuales se enuncia:

El valor de ventas declarado en los formularios no es igual a los valores que posee en los registros contables de Wicercon Constructora Cía. Ltda., provocando resultados no confiables.

Wicercon Constructora Cía. Ltda. no realiza la bancarización en transacciones de compras que superan el valor de \$ 1.000,00, ocasionando que se vuelvan en gastos no deducibles, los mismos que no darán derecho a crédito tributario.

Las transacciones de compras y ventas son registradas a destiempo, generando así un desfase entre los libros contables y los saldos irreales a la fecha.

Es evidente asimismo que Wicercon Constructora Cía. Ltda. no cumple con las obligaciones tributarias dentro de los períodos establecidos por la administración tributaria, lo cual provoca reiterativas sanciones económicas.

De otro lado, la empresa no cuenta con una facturación electrónica activa considerando que ésta realiza actividades para el estado, ocasionando que haya duplicidad o falsificación en los comprobantes de venta.

Finalmente, se presentan reiteradas declaraciones sustitutivas por falta de revisión adecuada de la información, lo que ocasiona inconformidad a las partes interesadas.

Los problemas señalados anteriormente, son generados debido a que nunca se ha realizado una Auditoría Tributaria que determine la efectividad de los procesos tributarios, por ende, es necesario la ejecución de la presente investigación, la cual ayude a detectar debilidades que no permiten tener eficiencia en los registros contables y tributarios, emitiendo así un informe que contenga conclusiones y recomendaciones, de tal forma que los directivos den solución a los problemas existentes a través de una adecuada toma de decisiones, propiciando así el mejoramiento de las inconsistencias encontradas.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera la realización de una Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019, permite mejorar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias?

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1. ¿Cuán ventajoso tiene la Auditoría Tributaria para generar resultados confiables en los registros contables y formularios de la empresa?
2. ¿Qué efecto tiene aplicar el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios para el registro de transacciones diarias?
3. ¿De qué manera influye la falta de cultura tributaria para el cumplimiento de las obligaciones dentro de los períodos establecidos?
4. ¿Cómo afecta la falta de una Auditoría Tributaria en la toma de decisiones empresariales?

OBJETIVOS

General

Realizar una Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019, mediante la aplicación de procedimientos de Auditoría, tendientes a la evaluación del grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Específicos

- Estructurar el marco teórico referencial sobre la Auditoría Tributaria, a través de la revisión bibliográfica de varios autores, que permita la determinación de los procedimientos y normativa legal a ser aplicados en la ejecución del examen.
- Determinar el marco metodológico, mediante el uso de métodos y técnicas de investigación para obtener información oportuna, pertinente y relevante para la ejecución de la auditoría tributaria.
- Planificar estratégicamente la Auditoría Tributaria, a través del uso de diferentes métodos y técnicas de auditoría, tendientes a la emisión del informe final que contenga conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la corrección de procesos tributarios deficientes.

JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019, justifica su propuesta desde la perspectiva: teórica, metodológica y práctico – social.

Justificación teórica

Dentro del enfoque teórico, se pretende aprovechar la mayor cantidad del referencial teórico existente sobre Auditoría y muy particularmente sobre Auditoría Tributaria, en el cual le permitió desarrollar las definiciones y recopilar información relevante que sirva de hilo conductor para la realización del examen, a través de la revisión de diferentes autores y tratadistas, libros, revistas, investigaciones, artículos científicos y linkografía especializada y actualizada, de tal forma que permita realizar una adecuada sustentación y fundamentación del presente trabajo.

Justificación metodológica

Desde el enfoque metodológico, la Auditoría Tributaria se desarrolló mediante el aprovechamiento de técnicas, procedimientos y herramientas de investigación que permitan recolectar información confiable y oportuna que contribuya al desarrollo del trabajo de investigación y al cumplimiento eficiente de las obligaciones de la empresa con la administración tributaria, determinando así la correcta aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Justificación práctica

En el enfoque práctico - social, la presente investigación se justificó su realización mediante la aplicación de una Auditoría Tributaria bajo las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba que incluye entre sus partes la revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del contribuyente hacia el Estado, a través del Servicio de Rentas Internas, evitando así problemas y sanciones por parte de la Administración Tributaria.

ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Antecedentes históricos

Para la realización del presente trabajo de investigación se ha tomado en consideración como referencia las siguientes tesis:

De acuerdo a (Flores, 2019), en su trabajo de titulación “Auditoría de Cumplimiento a las Obligaciones Tributarias del Comercial Cali, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2014”, menciona que el comercial mantiene un incumplimiento tributario y no realizan lo establecido en sus obligaciones a tiempo lo cual incurre a sanciones. Además, la planificación no es la adecuada para guardar resultados financieros que conlleve a un desarrollo de la misma.

En tanto que (Ramírez, 2016), en su trabajo de titulación “Auditoría Tributaria a la Constructora Josferco Cía. Ltda., Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2015” aporta que la constructora no posee un sistema contable adecuado lo cual conlleva a un incumplimiento tributario y se hace por tal razón declaraciones sustitutivas y para completar esta falta la contadora solo labora en la empresa un día a la semana por tanto nace los problemas en la misma.

Mientras para (Cedillo, 2016), en su trabajo de titulación “Auditoría Tributaria a la Estación de Servicio Rivera del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2015” establece falencias en la emisión de comprobantes, registros contables, comunicación de ciertas informaciones contables y tributarias lo que lleva a emplearse una auditoría y que así la misma pueda seguir las recomendaciones y corregir sus falencias.

Luego de revisar las tres investigaciones las cuales se centran en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a su nivel de actividad se logra de tal manera que ayude y contribuya al desarrollo del presente tema de investigación.

Por tanto, para el proceso de investigación se efectuó una revisión bibliográfica relacionada con el objeto de estudio de varios autores lo cual intervienen de manera esencial para la elaboración de la auditoría tributaria. Al mismo tiempo se utilizó como guía de cumplimiento todo documento legal posible a la cual está enmarcada Wicercon Constructora Cía. Ltda.

Luego de revisar las tres investigaciones las cuales se centran en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a su nivel de actividad se logra de tal manera que ayude y contribuya al desarrollo del presente tema de investigación.

Por tanto, para el proceso de investigación se efectuó una revisión bibliográfica relacionada con el objeto de estudio de varios autores lo cual intervienen de manera esencial para la elaboración de la auditoría tributaria. Al mismo tiempo se utilizó como guía de cumplimiento todo documento legal posible a la cual está enmarcada Wicercon Constructora Cía. Ltda.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL

1.1. Empresa

Para entender la definición de empresa el siguiente autor menciona de la siguiente manera:

Una empresa es un ente que, a partir de unas materias primas, gracias a unos factores productivos y con una adecuada organización, obtiene unos bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades en la gente y que por eso precisamente los adquiere, lo que reporta a la empresa un beneficio. (Sala, 2015, p.7)

Por su parte (Gamboa, Jiménez, y Vargas, 2019), definen: “Organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y materiales) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, satisfaciendo las necesidades de los clientes a través de la oferta de bienes o servicios”. (p.34)

Entonces las empresas ayudan a satisfacer las necesidades de las personas de una sociedad, con el fin de obtener beneficio alguno de manera lucrativa o no lucrativa.

1.2. Auditoría

1.2.1. Definición

Según (Reyes, 2015), plantea: “La Auditoría comprende un estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica y financiera y contablemente de las operaciones realizadas por los responsables de la empresa durante un período determinado”. (p.8)

Por su parte (Gamboa, et al., 2019), definen: “Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proyecto o producto, con el objeto de emitir una opinión independiente y competente”. (p.34)

De lo citado anteriormente, se puede decir que la auditoría lo realiza un ente especializado a través del uso de técnicas y procedimientos lo cual ayude al direccionamiento de una organización.

1.2.2. Importancia

Por su parte (Gamboa, et al., 2019), establece: “Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables”. (p.36)

Por otro lado, hay autores que marcan la importancia de la auditoría de la siguiente manera:

Las auditorías permiten no solo identificar y diagnosticar no conformidades y problemas, también es cierto que sugiere acciones correctivas y preventivas a fin de incrementar la productividad basada en los procesos lo cual permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para alcanzar el posicionamiento requerido por las organizaciones.
(Bravo, Bravo, y López, 2018, p.10)

De lo expuesto anteriormente puedo concluir que, es importante realizar auditorías en cualquier organización, ya que esta ayuda a detectar los errores y así poderlos corregirlos a tiempo.

1.2.3. Objetivo

El objetivo principal de una auditoría según (Gamboa, et al., 2019), es: “la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico”. (p.36)

Por tanto, puedo decir que al momento de realizar una auditoría se debe enfocar en un sistema que nos proporcione datos confiables para que así nos pueda dar resultados óptimos lo cual ayude a guiar pertinentemente a la organización.

1.2.4. Tipos de Auditoría

Según (Arens, Elder, y Beasley, 2007), lo clasifican así: “Los CPC realizan tres tipos principales de auditorías: 1. Auditoría Operacional. 2. Auditoría de Cumplimiento. 3. Auditoría de estados financieros”. (p.14)

No obstante, la auditoría según el modo lo clasifica de manera amplia y específica, y nos propone lo siguiente:

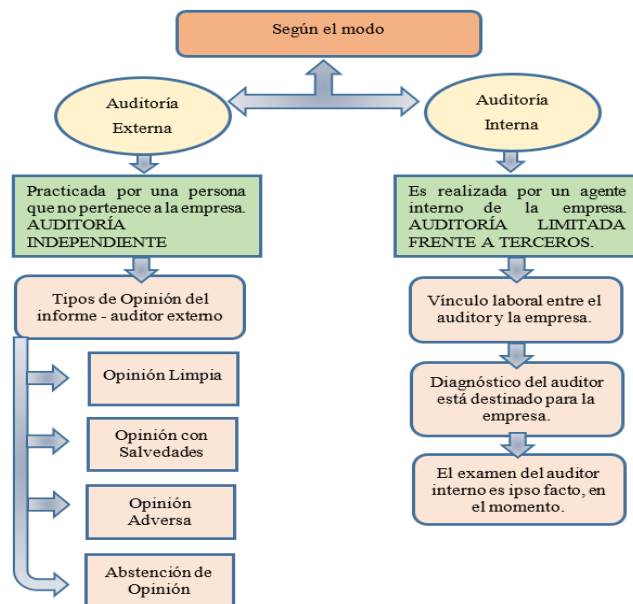


Gráfico 1-1. Tipos de auditoría según el modo

Realizado por: Flores, C. 2021

Con respecto al área objeto del examen:

Tabla 1-1: Tipos de auditorías según el área objeto del examen

| AUDITORÍA | DETALLE |
|---|---|
| Financiera | Es el tipo de auditoría más conocida de todas, emite un dictamen u opinión profesional en relación en relación con los estados financieros de una unidad económica, en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera. |
| Administrativa | Es la técnica del control administrativo que examina sistemática e integralmente el grado de eficiencia en la aplicación del proceso administrativo a las distintas funciones de una entidad. |
| Operacional u Operativa | Pretende medir la eficacia, eficiencia y economicidad en la captación, utilización y transformación de los recursos por la entidad y la colocación de sus productos. |
| De Cumplimiento, Gestión y Legalidad | Tiene como finalidad evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los logros de la empresa a través del uso correcto de los recursos, operación y, el cumplimiento de una adecuada política. |
| Tributaria | Tiene como finalidad principal evaluar el cumplimiento de códigos, leyes y reglamentos de carácter tributario emitido por el fisco, para la regulación y captación de impuestos, e informar a las instituciones correspondientes sobre los resultados de esas auditorías. |
| Forense | Es una técnica que integra conocimientos contables, jurídicos, procesales y financieros para la lucha contra el fraude. |
| Informática o de sistemas de información | Tiene por objeto evaluar los procesos informáticos implementados a través de sistemas computacionales, puede ser efectuada tanto por los auditores internos como por los auditores independientes. |

Fuente: Gamboa, R., et al. (2019)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.2.5. Definición de auditoría tributaria

Para definir la auditoría hay autores que nos plantean de la siguiente manera:

Es un tipo de auditoría que tiene como finalidad principal evaluar el cumplimiento de códigos, leyes y reglamentos de carácter tributario emitido por el fisco, para la regulación y captación de impuestos, e informar a las instituciones correspondientes sobre los resultados de esas auditorías. Tal como lo indica su nombre, consiste en la revisión de la situación tributaria de una persona o empresa para verificar si han cumplido con las declaraciones y el pago de

impuestos en relación con las finanzas de la empresa o del individuo auditado. (Gamboa, et al., 2019, p.60).

De igual manera (Lara, Brucil, y Saráuz, 2019), plantea que tiene como objeto: “el estudio del área de impuestos de la entidad auditada, para emitir una opinión independiente en relación con la validez de la aplicación de las normas tributarias a las operaciones económicas de las organizaciones auditadas”. (p.15)

Por tanto, concluyo que la auditoría tributaria ayuda a la revisión del cumplimiento de leyes, reglamentos, códigos, etc., a los cuales se rigió el contador para el debido manejo de impuestos de tal forma, si lo hace de manera incorrecta o evade impuestos la Administración Tributaria tiene la facultad de notificarle.

1.2.6. Objetivos de la auditoría tributaria

Para (Gamboa, et al., 2019), propone algunos objetivos de la auditoría tributaria:

1. Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad, de la documentación soportante y que reflejen todas las transacciones efectuadas.
2. Establecer si las bases imponibles, costos, exenciones, deducciones e impuestos entre otros, están debidamente determinados.
3. Detectar inconsistencias o errores que puedan generar mayores cargas impositivas.
4. Emitir recomendaciones respecto del desvío u otro aspecto encontrado. (p.265)

Por tanto, el auditor debe direccionarse en la identificación de la existencia de contingencias y así pueda otorgar seguridad y confianza.

1.2.7. Auditor Tributario

Para describir al auditor tributario hay un autor que nos habla lo siguiente:

Es el profesional que debe cumplir con los objetivos planteados de toda auditoría tributaria; en el caso de las auditorías privadas, el auditor necesariamente tiene que ser un Contador Público; sin embargo debe cumplir con las siguientes características:

- 1.- Independencia*
- 2.- Capacidad analítica*
- 3.- Formación sólida en Derecho Tributario*
- 4.- Excelente criterio.*
- 5.- Solvencia moral. (Reyes, 2015, p.9)*

Es así, que el auditor tributario debe ser necesariamente un contador público con conocimientos en la rama tributaria lo cual ayude a corregir tales hechos erróneos y así emita criterios debidamente independientes.

1.2.8. Funciones del auditor tributario

Según (Reyes, 2015), detalla varias funciones del auditor tributario:

El auditor en su facultad como fiscalizador inspecciona toda la información que posee la entidad tanto física como soportes en digital; investiga información pertinente a personas directas y competentes como por ejemplo al mismo contador y finalmente su función de control al cumplimiento mismo de las obligaciones tributarias asignadas a este sujeto pasivo. (p.9)

Por tanto, puedo recalcar que el auditor tributario al realizar sus funciones debe demostrar su máxima prudencia, exponiendo el resultado hallado a los directivos de la organización auditada y asimismo optar por medidas que se haga entender el cumplimiento tributario.

1.2.9. Fases de la auditoría

Para (Buján, 2018), las fases típicas que compone la auditoría son las siguientes:

- 1.- Planificación.** - Antes de la fecha sobre la que se va emitir opinión.
- Entender el negocio de la empresa y el entorno en el que opera.

- Determinar los riesgos de auditoría más importante (es decir, la posibilidad de que el auditor emite un dictamen equivocado).

2.- Evaluación. - Tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión.

- Evaluar la efectividad operativa de los controles internos de la organización.

- Si los controles internos son eficaces, esto reducirá la cantidad de trabajo del auditor.

3.- Procedimientos. - Tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión.

- Recoger evidencias de auditoría confiables y de conformidad con las normas y la legislación.

4.- Finalización. - tras la fecha sobre la que se va a emitir opinión.

- Hacer un informe con respecto a cualquier asunto importante que llamó la atención del auditor durante la ejecución de la auditoría.

- Evaluar y revisar las evidencias de auditoría obtenidas, que permitan tener constancia suficiente y apropiada de las conclusiones alcanzadas.

- Considerar el tipo de opinión de auditoría que van a notificar (p. 6).

En conclusión, para desarrollar una auditoría se requiere seguir una serie de fases en la que se guía el auditor para que pueda delegar funciones a los integrantes de su equipo de trabajo, además permita su revisión, evaluación y obtención de resultados para emitir un informe adecuado.

1.2.10. Riesgo de auditoría

Según (Las Normas Internacionales de Auditoría 200, 2013, en su apartado 32), establece lo siguiente:

El riesgo de auditoría es función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. La valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. (p.15)

De lo citado anteriormente, el riesgo de auditoría es aquel que resulta de estados contables en su conjunto no detectados por el sistema de control o a su vez evitados por el proceso de auditoría.

1.2.11. Tipos de riesgo de auditoría

A efecto, las (Normas Internacionales de Auditoría 200, 2013, en su apartado 37), menciona que:

Los riesgos de incorrección material en las afirmaciones tienen dos componentes: el riesgo inherente y el riesgo de control. El riesgo inherente y el riesgo de control son riesgos de la entidad y existen con independencia de la auditoría de los estados financieros.

Riesgo Inherente. - es más elevado para algunas afirmaciones y tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar relacionados, que para otros. Por ejemplo, puede ser más elevado en el caso de cálculos complejos o de cuentas integradas por importes obtenidos de estimaciones contables sujetas a una significativa incertidumbre en la estimación.

Riesgo de Control. - es función de la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento del control interno por parte de la dirección para responder a los riesgos identificados que amenacen la consecución de los objetivos de la entidad relevantes para la preparación de sus estados financieros.

También por su parte el apartado 43 advierte otro tipo de riesgo de auditoría a continuación:

Riesgo de detección. - está relacionado con la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría que el auditor determine con el fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Por lo tanto, es función de la eficacia de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor. (pp.16-17)

De la misma manera (Lara, et al., 2019), propone que el riesgo de auditoría tiene cuatro componentes:

Riesgo Inherente. - es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de Control. - Es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de Detección. - es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que exista en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos.

Riesgo de Auditoría. - son los errores que el auditor no puede detectar. (p.85)

De acuerdo a lo citado, puedo concluir que el riesgo de auditoría son omisiones las cuales pueden ser originadas por errores contables u otro hecho económico y que de acuerdo al trabajo mismo de la auditoría se lo puede clasificar en riesgo inherente, de control y de detección.

1.2.12. *Técnicas de auditoría*

Para (Lara, et al., 2019, p.49), las técnicas de auditoría: “Son los métodos utilizados por el auditor para obtener evidencias”.

Por otra parte, en la tabla siguiente se presenta un resumen de las técnicas que son usadas en forma general en cada uno de los trabajos de Auditoría agrupándoles en los aspectos visibles, verbales, escritos, documentales, físicas y otras prácticas.

Tabla 2-1: Técnicas de Auditoría

| TÉCNICAS | CLASES |
|---------------------|---|
| VERIFICACIÓN OCULAR | <ul style="list-style-type: none"> * Comparación * Observación * Revisión selectiva * Rastreo |
| VERIFICACIÓN VERBAL | <ul style="list-style-type: none"> * Indagación |

| | |
|-------------------------|--|
| VERIFICACIÓN ESCRITA | <ul style="list-style-type: none"> * Análisis * Conciliación * Confirmación |
| VERIFICACIÓN DOCUMENTAL | <ul style="list-style-type: none"> * Comprobación * Computación |
| VERIFICACIÓN FÍSICA | <ul style="list-style-type: none"> * Inspección |
| OTRAS PRÁCTICAS | <ul style="list-style-type: none"> * Muestreo * Síntoma * Intuición * Sospecha |

Fuente: Lara, E. et al. (2019, p. 51)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.2.13. Evidencia de auditoría

La evidencia trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría que le permita alcanzar conclusiones razonables, es por eso las (Normas Internacionales de Auditoría 500, 2013), definen de la siguiente manera:

Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que se basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (p.2)

Para que la evidencia sea útil y válida, (Franklin, 2013), clasifica de la siguiente manera:

1. **Evidencia suficiente.** La necesaria para sustentar las observaciones, conclusiones y recomendaciones del auditor.
2. **Evidencia competente.** Es consistente y persuade sobre su validez para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor.

3. **Evidencia relevante.** Es importante, coherente y aporta elementos de juicio para demostrar un hecho en forma lógica.
4. **Evidencia pertinente.** Relaciona la materia revisada y el período de la auditoría. Surge cuando existe congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.
(p.91)

Por lo citado anteriormente se concluye que, la evidencia de auditoría es aquella que obtenida por el auditor sirve para respaldar la información hallada durante el trabajo de auditoría tal y como puede ser evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.

1.2.14. Los papeles de trabajo

Para (Gamboa, et al., 2019), los papeles de trabajo lo definen de la siguiente manera:

Son el conjunto de cédulas y documentos que elabora el auditor en el desarrollo del examen. En ellos se plasman las técnicas y procedimientos aplicados, la extensión y oportunidad de las pruebas realizadas, los resultados de la obtención de evidencia suficiente y competente y las conclusiones a las cuales llegó en cada área examinada. (p.216)

En conclusión, son documentos elaborados por el auditor en donde se encuentra plasmada la información recolectada para dejar en constancia luego del trabajo mismo de auditoría.

1.2.15. Objetivos de los papeles de trabajo

Según (Gamboa, et al., 2019), propone que los papeles de trabajo cumplen principalmente los siguientes objetivos:

1. *Registrar de manera ordenada, sistemática y procedimientos de las actividades realizadas por el auditor.*
2. *Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.*
3. *Proporcionar la base para la rendición de informes.*
4. *Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.*

5. *Minimizar los esfuerzos en auditorías posteriores.* (p.217)

1.2.16. *Propósito de los papeles de trabajo*

A continuación, se especifica algunos propósitos de los papeles de trabajo en auditoría:

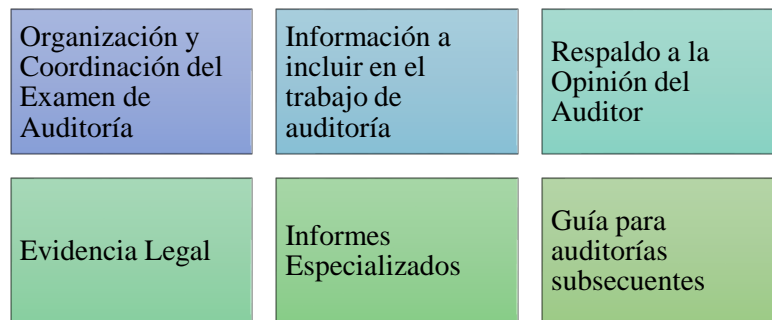


Figura 1-1. Propósito de los papeles de trabajo

Fuente: (Lara, et al., 2019, pp.55-56)

En fin, concluyo que el propósito de los papeles de trabajo son una herramienta principal de los auditores, lo cual ayuda a respaldar toda la información receptada durante el examen además son de uso exclusivo de quien los elabora.

1.2.17. *Clasificación de los papeles de trabajo*

La clasificación de los papeles de trabajo se detalla a continuación:

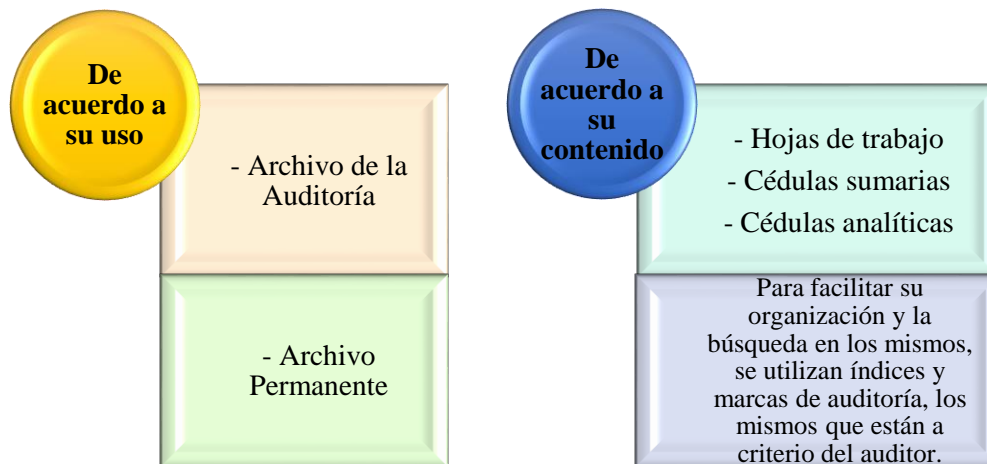


Figura 2-1. Clasificación de los papeles de trabajo

Fuente: Gamboa, et al., (2019)

1.2.18. Archivo de los papeles de auditoría

De acuerdo al uso que tengan los papeles de auditoría del período examinado o de varios períodos presenta la siguiente clasificación:

Tabla 3-1: Archivo de los papeles de auditoría

| | | |
|---|---|--|
| Archivo de la Auditoría | Papeles de uso limitado y su beneficio o utilidad se referirá a las cuentas, fecha o períodos del cual se trate. | Su contenido: <ul style="list-style-type: none">• Estados Financieros del período sujeto a examen.• Hojas de trabajo de los estados financieros.• Cédulas sumarias.• Cédulas analíticas y subanalíticas.• Resultados de las circularizaciones.• Análisis de las pruebas de auditoría practicadas.• Documentos preparados por el cliente utilizado en la auditoría. |
| Archivo Continuo de la Auditoría | Se usarán continuamente siendo útiles para para la comprobación de las cuentas no solo para el presente sino para futuros ejercicios. | Su contenido: <ul style="list-style-type: none">• Historia de la compañía• Contratos y convenios a largo plazo• Sistema y políticas contables• Estados Financieros de los últimos años• Estado tributario• Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías• Hojas de trabajo de las últimas auditorías |

Fuente: Gamboa, R., et al. (2019, p.96)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.2.19. Los Hallazgos en auditoría

Los hallazgos de auditoría son escritos con orientación para las personas interesadas de forma clara, simple y concisa, es decir, la obtención de información o producto del examen propiamente dicho de auditoría lo cual esa redacción puede conducir a una identificación de oportunidades para su mejora.

Es así que, (Marulanda, 2016), define: “es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio” (p.6).

Por su parte (Torres, 2020), establece que: “un hallazgo de auditoría es cualquier evento, registro, documento, declaración, etc., en definitiva, cualquier cosa que aparece durante la auditoría y que servirá para evaluar si se cumple o no se cumple lo que se está auditando”. (p.58)

1.2.20. Elementos del hallazgo de auditoría

Según (Marulanda, 2016), son cuatro:

Condición. - Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada. “Lo que es”

Criterio. – Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición. “Lo que debe o debió hacer”

Causa. – Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, a su juicio, ocurrió la condición observada. “Por qué ocurrió la condición”

Efecto. – Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición descrita. “La diferencia entre lo que es y debió ser”. (pp.8-12)

1.2.21. Informe de Auditoría

Al informe de auditoría lo definen de la siguiente manera:

Producto final en el que se concluyen los resultados de los procedimientos de auditoría, aplicados a fin de obtener evidencia que argumente el concepto del profesional contable sobre

la razonabilidad de la información revelada en los estados financieros emitidos por la organización auditada. (Gamboa, et al., 2019, pp.132-133)

Por tanto, puedo concluir que el informe de auditoría a más de ser un documento que oficializa los criterios del auditor sobre el examen a los estados financieros, garantiza la certeza de puntualizar los hechos relevantes y revela la situación de la empresa.

1.2.22. Elementos fundamentales del informe de auditoría

Para (Gamboa, et al., 2019), son principalmente tres elementos a saber:

Se pueden destacar de los informes de auditoría, puesto que son los focos de interés de los usuarios de la información. La información financiera y contable es la herramienta para el direccionamiento de la empresa y la certificación es el respaldo de verificabilidad y razonabilidad de los estados financieros:

El período auditado

El alcance de la auditoría

La opinión del auditor. (p.134)

1.2.23. Normas relativas al informe y su seguimiento

Para (Lara, et al., 2019, p.88), especifica las normas relativas al informe y seguimiento: “1) Comunicación de auditoría. 2) Seguimiento. 3) Informe de auditoría”.

1.2.24. Tipo de informes de auditoría

Los tipos de informes de auditoría son los siguientes:

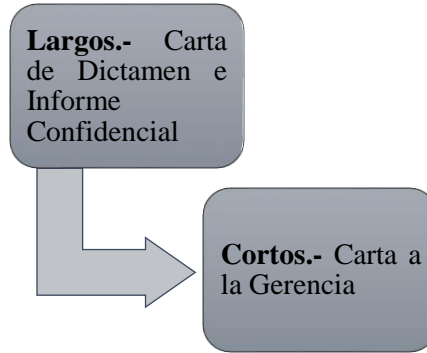


Figura 3-1. Tipo de informes de auditoría

Fuente: Lara, E., et al., (2019, p. 88)

Los informes de auditoría se lo pueden hacer simplemente mediante cartas a gerencia o también llamada forma corta o utilizando la forma larga mediante los llamados dictamen e informes.

1.2.25. Índice de auditoría

Para (Gamboa, et al., 2019) enlista los principales sistemas de indexación utilizados en auditoría:

Índice numérico alfabético: se asigna una letra mayúscula a las cuentas de Activo y dobles letras mayúsculas a las de Pasivo y Capital.

Índice alfabético doble: a las cédulas sumarias se les asigna una letra mayúscula, y a las cédulas analíticas dos letras mayúsculas.

Índice alfabético doble numérico: se asigna una letra mayúscula a las cédulas sumarias de Activo y doble letra mayúscula a las sumarias de Pasivo y Capital. La cuenta de Resultados se indexa con números arábigos en múltiplos de 10 en forma ascendente.

Índice numérico: a las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se les asignan números arábigos progresivos y a las cédulas analíticas números fraccionarios.

Índice decimal: a las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se les asignan números arábigos en múltiplos de 1000 y a las cédulas analíticas números arábigos dependientes de los de las sumarias en múltiplos de 100.

Índice del Plan único de Cuentas: *este método consiste en asignar como índice el código correspondiente a las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Plan único de Cuentas. (p.231)*

Es así, los índices nos facilitan el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo además de su rápida localización nos agiliza el trabajo y así saber a qué documento trata y a que archivo corresponde; por lo que se acostumbra a poner una clave la misma que se nombra “índice” y cada uno de ellos se lo indica con un lápiz de color.

1.2.26. Marcas de Auditoría

Para (Gamboa, et al., 2019), aclara que:

Los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de tiempo, se usan marcas de auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el auditor con una significación especial.

Para las marcas de auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del archivo de la auditoría debe ser la cédula de las marcas de auditoría. (p.235)

A continuación, nos propone Gamboa un esquema de marcas de auditoría:

Tabla 4-1: Marcas de auditoría

| MARCA | SIGNIFICADO |
|--------------|------------------------|
| ¥ | Confrontado con libros |
| § | Cotejado con documento |
| μ | Corrección realizada |
| ℄ | Comparado en auxiliar |
| ¶ | Sumado verticalmente |
| ^ | Sumas verificadas |

| | |
|-----|---|
| Ø | No reúne requisitos |
| S | Solicitud de confirmación enviada |
| SI | Solicitud de confirmación recibida inconforme |
| SIA | Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada |
| SC | Solicitud de confirmación recibida conforme |
| Σ | Totalizado |
| ã | Conciliado |
| Æ | Circularizado |
| Y | Inspeccionado |

Fuente: Gamboa, R., et al. (2019)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.2.27. Tipos de Opinión

Las Normas Internacionales de Auditoría, conocidas como NIA, en la sección 700-799 “Conclusiones y Dictamen de Auditoría” mencionan los tipos de opinión del auditor y las circunstancias en que se emite:

Tabla 5-1: Tipos de opinión de auditoría

| TIPO DE OPINIÓN | CIRCUNSTANCIA |
|-------------------------------|--|
| Opinión Limpia | Indica que han sido determinados y revelados en forma apropiada en los estados financieros cualquier cambio en principios contables o en su método de aplicación y los efectos consecuentes. |
| Opinión con Salvedades | Debería expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresarse una opinión limpia, es decir debe expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la calificación. |
| | Entre las condiciones que hacen necesario que el auditor emita una opinión con salvedades están: <ul style="list-style-type: none"> a) La inconsistencia b) Violación de principios contables. |

| | |
|-------------------------------|---|
| Opinión con Salvedades | <ul style="list-style-type: none"> c) Revelación inadecuada. d) Limitaciones de alcance. e) Desacuerdo con la administración respecto de la aceptabilidad de las políticas contables seleccionadas. |
| Opinión Adversa | <p>Cuando el efecto de un desacuerdo es tan importante para los estados financieros que el auditor concluye que una salvedad al dictamen ni es adecuada para revelar la naturaleza equívoca o incompleta de los estados financieros.</p> |
| Abstención de Opinión | <p>Cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante que el auditor no ha podido obtener suficiente evidencia apropiada, y consecuentemente no puede expresar una opinión sobre los estados financieros. (pp. 45-46)</p> |

Fuente: Gamboa, R., et al., (2019, p.45)

Realizado por: Flores, C. 2021

Una variedad de tipo de opiniones con el cual el auditor puede expresar su trabajo de auditoría profesionalmente conforme a los resultados de las operaciones.

1.2.28. El Control Interno

Lo define al control interno así:

El Control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. (Santillana, 2015, pp.48-49)

En cambio, otro autor lo define al control interno de la siguiente manera:

Comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales:

- a. *La obtención de información financiera correcta y segura.*
- b. *La salvaguarda de los activos.*
- c. *La eficiencia de las operaciones.* (Gamboa, et al., 2019, p.169)

Es así que, el control interno es un proceso de las actividades operativas para asegurar de forma razonable, la fiabilidad de la información financiera y contable.

1.2.29. Elementos del Control Interno

El sistema de control interno está conformado por ocho componentes:



Figura 4-1. Elementos del Control Interno

Fuente: Lara, E., et al. (2019)

El Control Interno debe ser desarrollado por toda la compañía y su función principal es otorgar seguridad razonable en cuanto a cumplimiento y objetivos.

Para (Lara, et al., 2019), el sistema de control interno está conformado por ocho componentes:

AMBIENTE DE CONTROL. El ambiente interno de control o también denominado entorno de control establece las pautas generales que deben adoptar la organización y el compromiso de todo el personal respecto al control.

Los factores que incluyen al ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos.
- Filosofía y estilo de la Alta Dirección.
- Consejo de Administración y Comités.
- Estructura Organizativa.
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida.
- Gestión del capital humano.
- Responsabilidad y transparencia.

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS. La Gerencia debe asegurar que la organización cuenta con un proceso sistemático para definir los objetivos institucionales y estos deben estar completamente alineados con la misión y visión de la entidad.

Objetivos estratégicos. - Vinculados y alineados al nivel macro de la organización.

Objetivos específicos. – Alineados a los niveles operativos.

Objetivos de reporte o presentación de resultados. – Relacionados con la determinación de información competente y suficiente.

Objetivos de cumplimiento. – Se establecen con la finalidad de medir el nivel de acatamiento con las normas, leyes, disposiciones y reglamentos.

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS. La Gerencia debe analizar e identificar los posibles eventos potenciales que pueden afectar la estrategia o logro de los objetivos institucionales.

EVALUACIÓN DEL RIESGO. Permite que la organización comprenda el grado en el cual los eventos potenciales pueden afectar a los objetivos institucionales y a las estrategias.

RESPUESTA AL RIESGO. Deben ser evaluadas en función a alcanzar el riesgo residual analizando el costo – beneficio en cada una de las alternativas.

ACTIVIDADES DE CONTROL. Son los procedimientos, procesos y políticas que ayudan a la gerencia a asegurar que las respuestas a los riesgos son ejecutadas y llevadas a cabo de forma adecuada y oportuna. Existen tres tipos de controles:

- ✓ Controles preventivos. – Diseñados para evitar riesgos, errores o incidentes antes de su ocurrencia.

- ✓ Controles detectivos. – Diseñados para detectar de forma inmediata riesgos, errores o incidentes.
- ✓ Controles correctivos. – Desarrollados para remediar o reducir daños como consecuencia de los riesgos, errores o incidentes ocurridos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y presentar datos relativos a los hechos o actividades internas o externas a la organización, genera reportes de apoyo gerencial y posibles actividades estratégicas.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO. Es deber de la alta dirección el diseño y la aplicación de un buen sistema de control interno idóneo y eficiente; así como la revisión periódica y actualización de los controles pertinentes con el fin de mantener un sistema eficiente.

Para este componente se integran los siguientes factores:

Supervisión permanente.

Supervisión interna.

Evaluación externa. (pp.6 -77)

1.2.30. Métodos de evaluación del Control Interno

A continuación, se presenta los siguientes métodos:

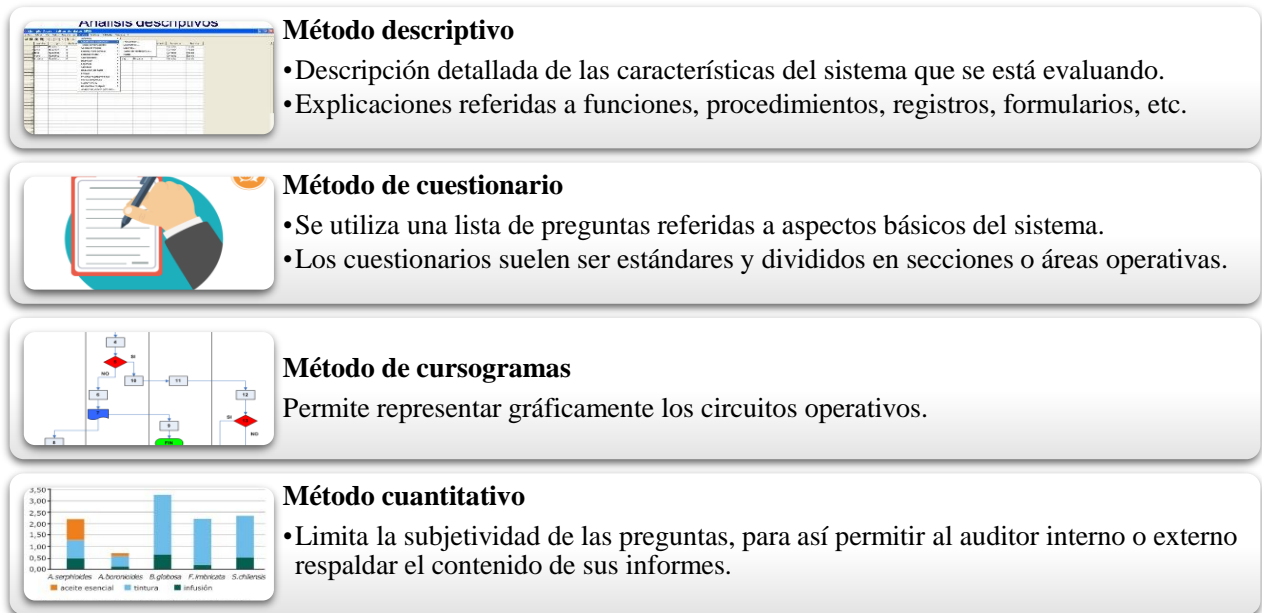


Figura 5-1. Métodos de evaluación del control interno

Fuente: Gamboa, R., et al. (2019, p.89)

Presenta entre los métodos de evaluación del control interno al método descriptivo, cuestionarios, circuitos operativos y el método cuantitativo.

1.2.31. Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Las Normas Internacionales de Auditoría conocidas como NIA o por sus siglas en inglés ISA son reglas las cuales tratan con la responsabilidad del auditor al realizar el examen de auditoría por lo que son guías y el conocimiento del mismo genera confianza en los inversores.

Para (Delgado, 2017, p.19), las Normas Internacionales de Auditoría, NIA, emitidas por la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), “son un compendio de normas de alta calidad para realizar una auditoría financiera, garantizar la calidad del trabajo del auditor y fortalecer la confianza del público en la profesión contable”.

A continuación, un listado breve de las NIA:

Tabla 6-1: Listado de NIA importantes para el auditor

| PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR | |
|---|--|
| <p>NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría</p> | <p>Esta NIA trata específicamente en las responsabilidades generales que tiene un auditor independiente al momento de realizar las auditorías de estados financieros. Podemos mencionar que nos anuncia con relevancia los objetivos globales y el diseño para cumplirlos. Presentan requerimientos, los cuales el auditor independiente que se lo puede denominar “auditor” debe tomar en cuenta para cubrir alcances de auditoría.</p> <p>Su objetivo, es tener seguridad de que los estados financieros estén libres de declaraciones equivocadas las cuales pueden ser causadas por fraude o error, lo cual menciona tres aspectos claves:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar y valorar riesgos • Obtención de evidencia precisa • Realizar un informe adecuado <p>Sus requerimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ética relativos a la auditoría de estados financieros • Escepticismo profesional • Juicio profesional • Evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría • Realización de auditoría conforme con las NIA |
| <p>NIA 210: Acuerdo de los términos de encargo de auditoría</p> | <p>Trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar términos de encargo de auditoría con la dirección y en algún momento con los responsables del gobierno de la entidad.</p> <p>Requerimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de condiciones previas a la auditoría • Acuerdo de los términos del encargo de auditoría • Modificación de los términos del encargo de auditoría |
| <p>NIA 220: Control de calidad de la auditoría de estados financieros</p> | <p>Trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros, además el principal objetivo del auditor en esta Norma es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de:</p> |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Que la auditoría cumpla las normas profesionales y los requerimientos legales. ✓ El informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias. <p>Sus requerimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidades de liderazgo en la calidad de las auditorías. • Requerimientos de ética aplicables. • Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría. • Asignación de equipos a los encargos • Realización del encargo • Seguimiento • Documentación |
| <p>NIA 230: Documentación de auditoría</p> | <p>Su alcance es establecer normas y dar lineamientos sobre la documentación de los trabajos de auditoría, su preparación suficiente y apropiado para el sustento de la opinión; sus evidencias realizadas de acuerdo a las normas internacionales de regulación y legislación aplicable.</p> <p>Sus definiciones claves:</p> <p>Documentación de la auditoría. - Evidencia obtenida durante el proceso de auditoría.</p> <p>Auditor con experiencia. – Entendimiento amplio en procesos de auditoría, requisitos legales, entorno del negocio y asuntos de auditoría e información relevante.</p> <p>Errores recurrentes que se suelen tener en los procesos de documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener en el archivo de papeles de trabajo, documentos o análisis incompletos y sin aporte de evidencia. • Anotaciones o información pendiente de incluir por ejemplo citas, nombres, fechas, etc. • Conclusiones preliminares que no han sido discutidas. • Errores, amarre de saldos o valores entre la sumaria. • Usar plantillas del trabajo realizado en otro cliente |

| | | |
|---|--|--|
| | | Las normas de auditoría requieren que las firmas establezcan políticas para la retención de los archivos de trabajos ya concluidos, el período máximo sugerido es de 5 años de conservación contados a partir de la fecha del dictamen. |
| NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude | | <p>Presenta las responsabilidades del auditor con respecto al fraude de auditorías de estados financieros y explica cómo deben aplicarse las normas de auditoría 315 y 330 para el manejo de riesgos de errores de importancia relativa y proporciona una guía a aplicar en caso desospecha o se determina que hay fraude.</p> <p>El fraude en los estados financieros consiste en la publicación intencionada de información falsa en cualquier parte de un estado financiero.</p> <p>Diferencias entre fraude y error según las NIA:</p> <p>Los errores no son intencionales.</p> <p>El fraude es intencional.</p> |
| NIA 260: Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno | | <p>La comunicación entre el auditor y los representantes de la entidad es indispensable durante el proceso de auditoría, lo que permite que las dos partes obtengan un entendimiento de los asuntos relacionados con la auditoría y establezcan una relación constructiva.</p> <p>El auditor debe comunicar sus responsabilidades en el desarrollo de la auditoría de acuerdo con las NIA, las mismas que quedan registradas en la carta de compromiso que se firma al iniciar el trabajo de auditoría.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría el auditor debe comunicar su opinión sobre asuntos de importancia relativa de los estados financieros y también los asuntos y dificultades que se presentan que requieren de supervisión y análisis del gobierno corporativo.</p> |
| EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS | | |
| NIA 300: Responsabilidad que tiene el auditor de planificar | | <p>La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo.</p> <p>El alcance de la auditoría debe estar encaminado a asegurar el cumplimiento de estos objetivos dependiendo el tipo de auditoría que realicemos.</p> |
| NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos | | Una de las inquietudes del auditor externo durante el proceso de una auditoría de estados financieros e identificar los riesgos de error importante o significativo, que pudieran existir en los estados financieros sujetos a examen, originados por una acción fraudulenta o debido error. |
| | | El auditor determina la materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto para propósitos de determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de |

| | |
|---|---|
| NIA 320: La materialidad en la planeación y desarrollo de una auditoría | evaluación de riesgos y evaluar los riesgos de errores materiales, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. |
| EVIDENCIA DE AUDITORÍA | |
| NIA 500: Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros | <p>La evidencia de auditoría es utilizada por el auditor para alcanzar conclusiones basadas en su opinión lo que incluye tanto la información contenida en los registros contables como en otra información complementaria.</p> <p>En resumen, la evidencia de auditoría son las pruebas que ha obtenido el auditor, para sustentar sus afirmaciones como la razonabilidad o no de los estados financieros.</p> |
| NIA 520: Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos | <p>La aplicación de procedimientos analíticos planeados se basa en la existencia de expectativa y su relación entre la información salvo condición contraria. La aplicación de procedimientos analíticos suele ser en volúmenes de transacciones que tienden a ser predecibles en el tiempo.</p> <p>Los procedimientos analíticos pueden dividirse en tres grupos de acuerdo al nivel de seguridad obtenida:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectividad alta • Efectividad moderada • Efectividad limitada <p>Tipos de procedimientos analíticos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Expectativa de la industria • Expectativa del cliente • Expectativa del auditor • Expectativa de los estados financieros |
| NIA 530: Muestreo de auditoría en realización de procedimientos | <p>Diseño y selección de la muestra de auditoría para el desarrollo de pruebas de control y pruebas de detalle y así evaluar los resultados de la muestra.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existen varios métodos que el auditor puede utilizar para la selección de la muestra, como son: • Selección aleatoria • Selección sistemática |

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Muestreo por unidad monetaria • Selección fortuita o casual • Selección en bloque <p>Para la proyección de errores encontrados se lo debe hacer en la muestra a la población para obtener una visión amplia de la escala de errores.</p> |
| CONCLUSIONES E INFORMES | |
| <p>NIA 700: El dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de Estados Financieros de Propósito General</p> | <p>Trata en que el auditor puede emanar una opinión no calificada y no es necesario ninguna modificación al dictamen del auditor.</p> <p>Al formarse una opinión acerca de los estados financieros, el auditor evalúa si con la evidencia obtenida hay una suficiente seguridad razonable es decir si la cantidad de información es apropiada para reducir los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros.</p> <p>PARTES QUE COMPONEN EL DICTAMEN DEL AUDITOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Título • Destinatario • Opinión del auditor • Fundamento de la opinión • Empresa en marcha • Cuestiones clave de la auditoría • Otra información • Responsabilidad en relación con los estados financieros. • Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. • Nombre del socio • Firma • Dirección y fecha del informe |

Fuente: Delgado, B. (2017, p.85)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.2.32. Método COSO III (2013)

El siguiente autor proporciona información acerca del modelo COSO III:

En el marco del 2013 considera que los 17 principios son adecuados para todas las entidades excepto en raras situaciones industriales, operativas o regulatorias en las que la Dirección determine que un principio no es relevante. La Dirección debe tener argumentos y pruebas suficientes para demostrar que alguno de estos principios no es relevante para su entidad. (Kral, 2016, p.4)

Se concluye que, el método COSO III mejora la rapidez de los sistemas de gestión adaptándose a los entornos, proporciona mayor confianza para eliminar riesgos y cumplir objetivos, mejora la claridad en cuanto a la información y comunicación.

1.2.33. Componentes del COSO III

En el siguiente cuadro los cambios significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, en cada uno de sus cinco componentes:

Tabla 7-1: Componentes del COSO III

| COMPONENTES | CAMBIOS REPRESENTATIVOS |
|-----------------------|---|
| Entorno de Control | <ul style="list-style-type: none">✓ Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de administración, su manera de operar, necesidad de estructura organizativa, asignación de responsabilidades y las políticas de recursos humanos.✓ Relaciones entre los componentes del control interno y así la importancia del Entorno de Control.✓ La información se amplía sobre el Gobierno Corporativo.✓ Se enfatiza la supervisión del riesgo, su relación y respuesta. |
| Evaluación de Riesgos | <ul style="list-style-type: none">✓ La categoría de objetivos de reporte se amplía considerando los tipos de reportes internos y externos.✓ Se aclara que la evaluación de riesgo incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos. |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para su evaluación. ✓ Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación. |
| Actividades de Control | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos. ✓ Cambio y evolución de tecnología. <p>Diferencia entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.</p> |
| Información y Comunicación | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Relevancia de calidad de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno. ✓ Profundidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes. ✓ Impacto de los requisitos regulatorios de seguridad y protección de información. |
| Actividades de Monitoreo – Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Impacto de tecnología de actividades de monitoreo como las evaluaciones continuas e independientes. ✓ Relevancia del uso de tecnología y los proveedores de servicios externos. |

Fuente: Auditool., (2014)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3. Tributación

1.3.1. Tributo

Según (Crespo, 2016), define lo siguiente:

En el ámbito económico, el tributo es entendido como un tipo de aportación que todos los ciudadanos deben pagar al Estado para que éste los redistribuya de manera equitativa o de acuerdo a las necesidades del momento. Exceptuando algunos casos, los tributos se pagan mediante prestaciones monetarias y se pueden agrupar en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas. (p.86)

Sin embargo, el (Código Tributario, 2018, Libro Primero de los Sustantivo Tributario, Título I Disposiciones Fundamentales, artículo 1), menciona:

Los preceptos de este código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora. (pp.1-2)

Es así que, los tributos sirven para la toma de decisiones que lo hace el ente público lo cual, su financiación depende de la recaudación de los mismos; además el tipo de tributo que está pagando el pueblo a la administración tributaria es destino primordial, satisfacer las necesidades colectivas de un país.

1.3.2. Principios Tributarios

Los principios tributarios rigen imposición de toda carga contributiva por el Estado a sus habitantes, es por eso que se mantienen detallados y con ciertas diferencias tanto en la Constitución de la República del Ecuador como en el Código Tributario a continuación:

Tabla 8-1: Principios Tributarios

| Constitución de la República del Ecuador | Código Tributario |
|---|--------------------------|
| 1. Generalidad | 1. Legalidad |
| 2. Progresividad | 2. Generalidad |
| 3. Eficiencia | 3. Igualdad |
| 4. Simplicidad administrativa | 4. Proporcionalidad |
| 5. Irretroactividad | 5. Irretroactividad |
| 6. Equidad | |
| 7. Transparencia | |
| 8. Suficiencia recaudatoria | |

Fuente: Constitución de la República del Ecuador, (2015); Código Tributario, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.3. Clasificación de los Tributos

El (Código Tributario, 2018, Libro Primero de los Sustantivo Tributario, Título I Disposiciones Fundamentales, artículo 1), menciona: "... Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora".



Figura 6-1. Clasificación de los Tributos

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.4. Impuestos

Para (Esteller, 2015), menciona: "son ingresos de carácter coactivo que no implican una contraprestación directa por parte del sector público, es decir, su cuantía no guarda relación con las prestaciones públicas que pueda recibir el cuidado que contribuye con el pago del impuesto" (p.48).

1.3.5. Tasas

Según (Esteller, 2015), propone:

Son ingresos de carácter coactivo que implican una contraprestación directa por parte del sector público. Así pues, se definen como ingresos que financian servicios concretos o actividades específicas, de solicitud obligatoria por parte de los administrados y que no pueden ser provistas, aunque si producidas por el sector privado. (p.49)

Puedo concluir que las tasas son aprovechamiento especial por la prestación de servicios o realización de actividades en el régimen público.

1.3.6. Contribuciones especiales

Para (Esteller, 2015), nos aclara que:

Son ingresos procedentes de un pago obligatorio a favor del sector público que responde al beneficio divisible que obtienen un grupo de individuos por la realización de una inversión pública que se capitaliza en un mayor valor de sus propiedades. Es decir, son los beneficiarios de esta inversión los que la financian. (p.50)

1.3.7. Obligación tributaria

Según el (Código Tributario, 2018, Título II de la Obligación Tributaria, Capítulo I Disposiciones Generales, artículo 15 Concepto), la obligación tributaria comprende:

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (p.5)

Además, el (Código Tributario, 2018, p.5) Título II de la Obligación Tributaria, Capítulo II Del nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria, artículo 18 Nacimiento, “La Obligación Tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo”.

También, el (Código Tributario, 2018, p.6) Título II de la Obligación Tributaria, Capítulo II Del nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria, artículo 19 Exigibilidad, “La Obligación Tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto”.

1.3.8. Sujetos Tributarios

Los sujetos tributarios se detallan:

Art. 23. - Sujeto activo: *Es el ente público acreedor del tributo.*

Art. 24. - Sujeto pasivo: *Persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.*

Art. 25. - Contribuyente: *Persona natural o jurídica a quien la ley le impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de*

contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

Art. 26. - Responsable: Persona que, sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a este. (Código Tributario, 2018, p.7)

De acuerdo a lo citado anteriormente, en la obligación tributaria aparecerá siempre tres sujetos para la recaudación del mismo, sabiendo que el sujeto pasivo en este caso es el estado quien capta el cobro a los sujetos pasivos quien tienen la obligación de pagar al estado ya sea actuando como contribuyentes o responsables.

1.3.9. Extinción de la obligación tributaria

El (Código Tributario, 2018) Título II de la Obligación Tributaria, Capítulo VI De la extinción de la obligación tributaria, artículos 37-55, detalla:

La obligación tributaria se extingue, en todo o en parte, por cualquiera de los siguientes modos:

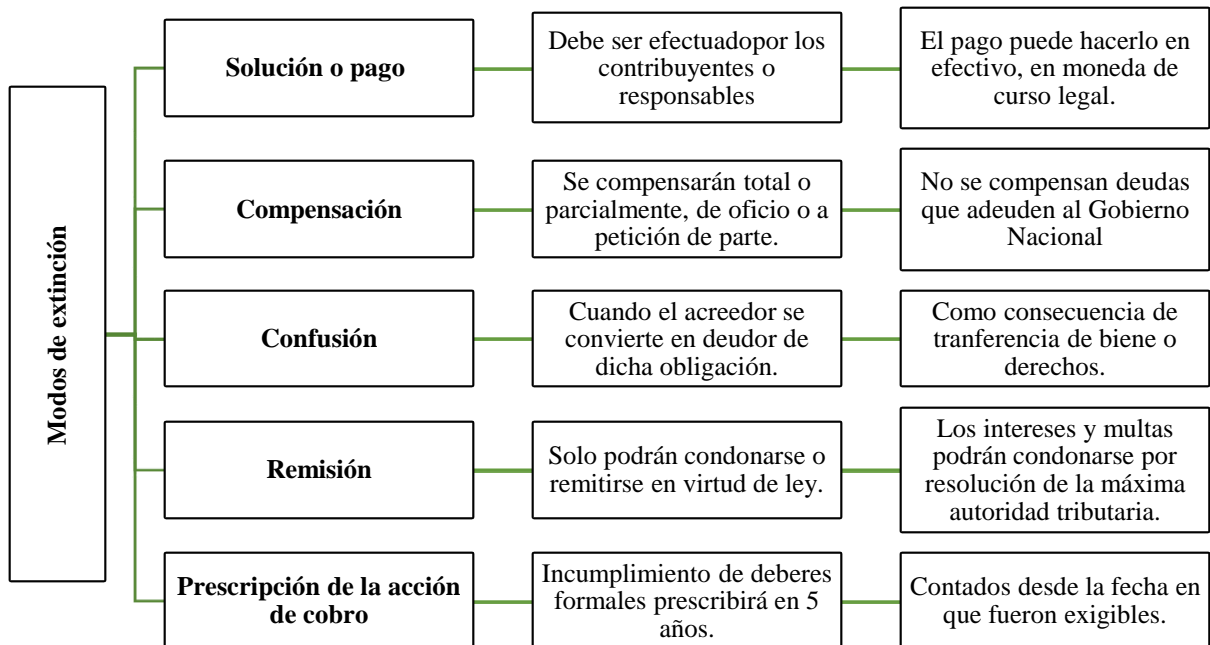


Figura 7-1. Extinción de la Obligación Tributaria

Fuente: Código Tributario, (2018)

1.3.10. Tipos de contribuyentes

El (Servicio de Rentas Internas, 2018, p.8), propone la siguiente clasificación:

En nuestro país son contribuyentes tanto las personas como las empresas, organizaciones o instituciones.

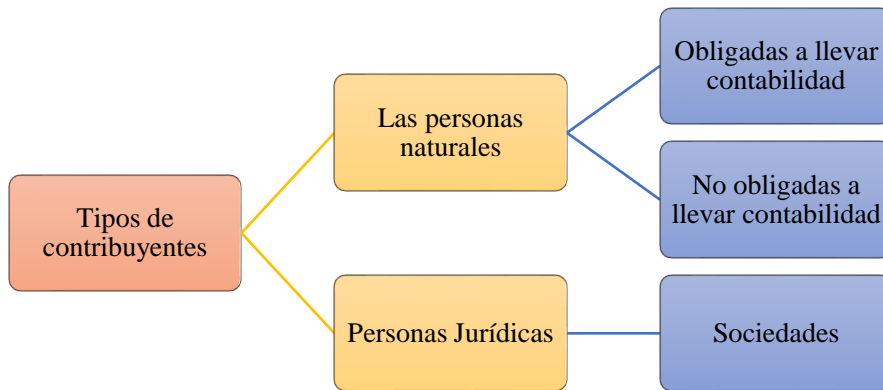


Figura 8-1. Tipo de Contribuyentes

Fuente: SRI, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.11. Obligaciones de los contribuyentes

En su (Guía Tributaria N° 5 el SRI, 2018), proporciona la siguiente información:

Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad/Personas Jurídicas

- ❖ *Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a mis actividades económicas y comunicar oportunamente los cambios que se presenten.*
- ❖ *Emitir y entregar comprobantes de venta y retención autorizados*
- ❖ *Llevar los libros y registros contables relacionados con mi actividad económica, utilizando los servicios de un profesional de la rama contable con RUC activo que mantenga actividades relacionadas con la contabilidad.*
- ❖ *Presentar a través de la página web www.sri.gob.ec mis declaraciones de impuestos y la información relativa a mis actividades económicas, mediante los anexos.*
- ❖ *Acudir a las oficinas del SRI cuando sea necesario. (pp.9- 40)*

Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad

De igual manera explica en su (Guía N° 1, el SRI, 2018) lo siguiente:

- ❖ *Inscribirse en los registros del SRI, proporcionando los datos de actividades económicas y comunicar oportunamente los cambios que se presenten.*
- ❖ *Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.*
- ❖ *Llevar los libros y registros contables relacionados con mi actividad económica.*
- ❖ *Presentar las declaraciones y pagar los impuestos.*
- ❖ *Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario.* (pp.9-31)

1.3.12. Tipo de declaraciones que deben presentar los Contribuyentes

Las declaraciones que deben presentar las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

Tabla 9-1: Declaraciones que presentan los Contribuyentes

| | |
|---|--|
| Impuesto al Valor Agregado Mensual | Obligatoria en todos los casos. |
| Impuesto a la Renta (anual) | Obligatoria solo si supera la base imponible desgravada del Impuesto a la Renta que se fija anualmente. |
| Retenciones en la fuente mensual | Obligatoria en todos los casos. |
| Impuesto a los Consumos Especiales ICE (mensual) cuando aplique | Solo en aquellos casos en los que el contribuyente fabrique, importe bienes o preste servicios gravados con ICE. |

Fuente: SRI, (2018, p.24)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.13. Impuesto a la Renta

La (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018, Título Primero Impuesto a la Renta, Capítulo I Normas Generales, artículo 1 Objeto del Impuesto) menciona: “Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley” (p. 1).

De igual manera en su artículo 2 Concepto de renta, para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenido a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y (Código Tributario, 2018, 21 de agosto)
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesta en el artículo 98 de esta Ley. (p. 2)

1.3.14. Ingresos de Fuente Ecuatoriana

Según la (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018) Título Primero Impuesto a la Renta, Capítulo II Ingresos de Fuente Ecuatoriana, artículo 8 Ingresos de fuente ecuatoriana:











| | |
|---|---|
|  | Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, ect. |
|  | Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el Ecuador por personas naturales, sociedades. |
|  | Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país. |
|  | Beneficios o regalías de cualquier naturaleza como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y transferencia de tecnología. |
|  | Utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país. |
|  | Interés y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras. |
|  | Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades nacionales o extranjeras. |
|  | Provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador. |
|  | Provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador. |
|  | Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador. |

Figura 9-1. Ingresos de Fuente Ecuatoriana

Fuente: LRTI, (2018, pp.6-7)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.15. Declaración del Impuesto a la Renta

Los Artículos 4 y 98 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el Artículo 2 del Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, menciona que:

La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica; aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.

Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

La normativa tributaria define a estos contribuyentes como "sujetos pasivos".

1.3.16. De la Contabilidad

Los Artículos 19 al 21 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con los Artículos del 37 al 43 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno disponen lo siguiente:

Están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, de acuerdo a las siguientes condiciones:

Capital propio superior a USD 180.000.

Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000 o,

Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000.

También están obligadas a llevar contabilidad, conforme a las normas simplificadas que establezca su organismo de control, las organizaciones acogidas al Régimen Simplificado de las organizaciones integrantes de la Economía Popular y Solidaria, que al iniciar actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo superen los siguientes valores:

Capital propio superior a USD 360.000.

Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000 o,

Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000.

1.3.17. Base para el cálculo del Impuesto a la Renta

El (Servicio de Rentas Internas, 2018), para calcular el impuesto a la renta que debe pagar un contribuyente se debe considerar lo siguiente:

De la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos "base imponible".

Para lo cual se deben tomar en consideración las siguientes definiciones:

Ingresos gravados - Son aquellos ingresos que serán considerados para el pago del Impuesto a la Renta.

Ingresos exentos y exoneraciones - Son aquellos ingresos y actividades que no están sujetas al pago de este impuesto.

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

Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia

Está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), excepto cuando estos sean pagados por el empleador.

(p.4)

1.3.18. Bancarización para la deducibilidad de costos y gastos

Para (Jez Contadores Auditores, 2018), transacciones superiores a \$ 1.000 BANCARIZACIÓN, informan que:

Para que un costo o gasto superior a UDS \$ 1.000 sea deducible para efectos de Impuesto a la Renta, y dé lugar a crédito tributario de IVA, se debe utilizar una institución del sistema financiero para realizar el pago (Bancarización), esto es mandatorio también para los demás contribuyentes que realicen transacciones que superen los \$ 1.000.

Consideraciones:

- Cuando se trate de contratos por etapas, avance de obras, o aquellas que adopten la forma del trato sucesivo, el requisito de bancarización se genera por cada etapa, trabajo o avance que supere los USD \$ 1.000.
- Cuando el pago de la operación superior a USD \$ 1.000 se pague en parte mediante el sistema financiero, y en parte no; sólo es gasto deducible y da derecho a crédito tributario de IVA, el valor que se pagó utilizando el sistema financiero.
- En los casos de contratos y operaciones en los que no se prevean formas de pago en dinero y por tanto no sea posible la utilización del sistema financiero, el requisito de la bancarización no será considerado. No obstante, deberán cumplirse con los demás requisitos legales para que dichas operaciones sean consideradas como gastos deducibles y den derecho a crédito tributario de IVA.
- En los casos de contratos y operaciones en los que se prevean formas de pago en dinero y formas de pago en dinero y formas de pago no monetario (ej. Pago en especies), y superen en conjunto los USD \$ 1.000, deberá considerarse las disposiciones relacionadas con la bancarización en el pago en dinero.
- Los gastos superiores a USD \$ 1.000 serán considerados como gastos no deducibles, y no darán derecho a crédito tributario, si los sujetos pasivos no demuestran la utilización del sistema financiero.

- La obligatoriedad corresponde al uso del sistema financiero para realizar pagos, sobre operaciones mayores a \$ 1.000, incluido impuestos.
- Si se efectuasen retenciones en la fuente de IVA y/o de IR, para establecer el monto de la transacción se deberá considerar el valor pagado más el valor de las retenciones efectuadas y el IVA percibido, de ser el caso. Lo señalado aplica también en los casos de pagos por el sistema financiero de manera parcial, respecto de dicha parte del pago.

1.3.19. Plazos para la declaración

El (Servicio de Rentas Internas, 2018), describe los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Tabla 10-1: Plazos para la declaración

| Noveno dígito RUC/CÉDULA | Plazo para Personas Naturales | Plazo para Sociedades |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| 1 | 10 de marzo | 10 de abril |
| 2 | 12 de marzo | 12 de abril |
| 3 | 14 de marzo | 14 de abril |
| 4 | 16 de marzo | 16 de abril |
| 5 | 18 de marzo | 18 de abril |
| 6 | 20 de marzo | 20 de abril |
| 7 | 22 de marzo | 22 de abril |
| 8 | 24 de marzo | 24 de abril |
| 9 | 26 de marzo | 26 de abril |
| 0 | 28 de marzo | 28 de abril |

Fuente: SRI, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.20. Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas

Tabla 11-1: Cálculo Impuesto a la Renta 2018

| AÑO 2018 – En dólares | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso hasta | Impuesto Fracción Básica | % Impuesto Fracción Excedente |
| 0 | 11.270 | 0 | 0% |
| 11.270 | 14.360 | 0 | 5% |
| 14.360 | 17.950 | 155 | 10% |
| 17.950 | 21.550 | 514 | 12% |
| 21.550 | 43.100 | 946 | 15% |
| 43.100 | 64.630 | 4.178 | 20% |
| 64.630 | 86.180 | 8.484 | 25% |
| 86.180 | 114.890 | 13.872 | 30% |
| 114.890 | En adelante | 22.485 | 35% |

Fuente: SRI, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

Tabla 12-1: Cálculo Impuesto a la Renta 2019

| AÑO 2019 – En dólares | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Fracción Básica | Exceso hasta | Impuesto Fracción Básica | % Impuesto Fracción Excedente |
| 0 | 11.310 | 0 | 0% |
| 11.310 | 14.410 | 0 | 5% |
| 14.410 | 18.010 | 155 | 10% |
| 18.010 | 21.630 | 515 | 12% |
| 21.630 | 43.250 | 949 | 15% |

| | | | |
|---------|-------------|--------|-----|
| 43.250 | 64.860 | 4.193 | 20% |
| 64.860 | 86.480 | 8.513 | 25% |
| 86.480 | 115.290 | 13.920 | 30% |
| 115.290 | En adelante | 22.563 | 35% |

Fuente: SRI, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.21. El Impuesto al Valor Agregado

La (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018) Título II Impuesto al Valor Agregado, Capítulo I Objeto del Impuesto, artículo 52 Objeto del Impuesto:

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. (p.63)

1.3.22. Base Imponible General del Impuesto al Valor Agregado

Art. 58. – Base imponible general. - La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.

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

- 1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidas a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;*
- 2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,*
- 3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (SRI, 2018, pp.70-71)*

1.3.23. Declaración del Impuesto al Valor Agregado

El Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, (2018) Título II Aplicación del Impuesto al Valor Agregado, Capítulo III Declaración, Liquidación y Pago del IVA, artículo 158 Declaración del Impuesto:

(...Las declaraciones se efectuarán en los formularios o en los medios que establezca el Servicio de Rentas Internas y se los presentará con el pago del impuesto hasta las fechas previstas en este reglamento).

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente y pagarán los valores correspondientes a su liquidación en el siguiente mes, hasta las fechas que se indican a continuación, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC: Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día) (p.16).

Tabla 13-1: Fechas para la declaración del IVA

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

Fuente: RLORTI, (2018)

Realizado por: Flores, C. 2021

1.3.24. Porcentaje de Retención del Impuesto al Valor Agregado

Para (Iñiguez, 2015) a través del Servicio de Rentas Internas (SRI) fijó nuevos porcentajes de retención del impuesto al valor agregado (IVA) mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284, publicada en Suplemento del Registro Oficial No. 473 – 06 de abril de 2015.

De manera general, la Resolución establece que los agentes de retención del IVA deberán aplicar los siguientes porcentajes:

Retención del treinta por ciento (30%) del IVA causado:

- En transferencias de bienes gravados con tarifa 12%.
- En los contratos de construcción, excepto si el constructor es una institución del Estado o una empresa pública.
- En los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos y activos fijos, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

Retención del setenta por ciento (70%) del IVA causado:

- En la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, gravados con tarifa 12%.
- En los pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.

Retención del cien por ciento (100%) del IVA causado

- En la importación de servicios.
- En todas las adquisiciones realizadas por exportadores habituales de bienes que estén obligados a llevar contabilidad.

- En las ventas de derivados de petróleo realizadas por Petroecuador y las comercializadoras de combustibles a las distribuidoras. En este caso el IVA se calculará sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor.
- En la adquisición de servicios profesionales;
- En el arrendamiento de inmuebles de personas naturales o sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad;
- Cuando se emite una liquidación de compra de bienes y prestación de servicios, incluyendo al pago de cuotas de arrendamiento al exterior;
- En pagos que realicen sociedades, residentes o establecidas en el Ecuador, a los miembros de directorios y/o cuerpos;
- En los pagos que se efectúen a quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado;
- En las adquisiciones locales de bienes y derechos realizadas por operadores de turismo receptivo cuando estos pasen a formar parte de su activo fijo o sean necesarios para el paquete de turismo receptivo facturado.

Para el caso de contribuyentes especiales, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención en la fuente de IVA:

Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado la adquisición de bienes gravados con tarifa 12% a otros contribuyentes especiales.

Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría gravados con tarifa 12%, a otros contribuyentes especiales. (pp.3-4)

1.4. Marco conceptual

Agentes de retención

Para (Esteller, 2015), “Aquellas personas naturales o jurídicas que por mandato de ley y por su potestad son destinados a efectuar la retención del tributo correspondiente”. (p.48)

Auditoría Tributaria

Para (Lara, Brucil, y Saráuz, 2019), “Es un examen especial basado en el cumplimiento de leyes y normativas vigentes del país en donde reside su organización”. (p.15)

Base imponible

Para (Santillana, 2015), “Es el monto a partir del cual se calcula un determinado impuesto”. (p.13)

Contribuyentes:

Para (SRI, 2018), “Es la persona natural o jurídica la cual posee derechos y obligaciones frente a la Administración Tributaria”. (p.17)

Deducción

Para (Esteller, 2015), “Método que consiste en ir de lo general hacia una conclusión en particular”. (p.14)

Ejercicio impositivo

Para (Lara, Brucil, y Saráuz, 2019), “Actividades comprendidas entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de un mismo año”. (p.23)

Exoneraciones

Según (SRI, 2018), “Comprende en la liberación de cargas tributarias emanadas por leyes y decretos”. (p.45)

Impuesto

Para (SRI, 2018), “Es la cantidad de dinero que se debe cancelar a la Administración tributaria por la adquisición de algún bien o servicio”. (p.9)

Ingresos gravados

Para (Esteller, 2015) “Es el ingreso que gana antes de pagar algún impuesto establecido por la ley”. (p.26)

Notificación:

Para (Santillana, 2015) “Acto por el cual una autoridad general llama atención a sus subordinados mediante un escrito”. (p.43)

1.5. Idea a defender

La elaboración de la Auditoría Tributaria a la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019, permite verificar la razonabilidad de registros contables y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidad de la investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó la investigación cualitativa y cuantitativa.

2.1.1. *Cualitativa*

Se aplicó este enfoque utilizando cuestionarios y entrevistas al personal de la empresa y así se obtuvo información verídica.

2.1.2. *Cuantitativa*

La información se recolectó mediante una breve revisión de documentos, formularios y registros contables de la entidad; lo que permitió una comparación de datos reales.

2.2. Nivel de Investigación

2.2.1. *Exploratoria*

A través de la identificación del problema de la Compañía se obtuvo información directa con las personas más involucradas de la empresa lo cual partiendo de una investigación bibliográfica nos permitió fundamentar el presente trabajo de titulación.

2.2.2. *Descriptiva*

En este nivel se describe la esencia y características de la Constructora, así como la interacción y manejo de información contable, tributaria, financiera y funciones y actividades que desempeñan los directivos y empleados de la compañía.

2.3. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.3.1. Métodos de investigación

2.3.1.1. Deductivo

Puesto que esta investigación parte de un análisis general que viene a ser el incumplimiento de obligaciones tributarias hacia lo particular, es decir conlleva a la identificación de las debilidades y a proponer estrategias para fortalecer las mismas.

2.3.1.2. Inductivo

El método inductivo parte de lo específico a lo general, por cual se aplica en el análisis de las estrategias particulares adoptadas en relación con la base legal y normativa que rige a las actividades de empresas de esta índole en materia de aplicación tributaria.

2.3.1.3. Analítico

Este método se basa en la lógica y en la experimentación empírica, por lo que se aplica en la presente investigación para el análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias emitidas por el contribuyente, así como el estudio del proceso de impugnación del acta de determinación tributaria.

2.4. Técnicas de investigación

Las técnicas utilizadas en esta investigación se lo hicieron mediante:

2.4.1. Entrevista

Se realizó una entrevista al Gerente, Jefe financiero y Contador que por sus conocimientos generales de la empresa permitieron que se lleve a cabo de manera exitosa esta investigación.

2.4.2. Encuesta

Para conocer los aspectos generales de la empresa se empleó este método de investigación a través de una serie de preguntas formuladas para los integrantes de la misma.

2.5. Instrumentos de investigación

2.5.1. Cuestionario

Para la obtención de información específica de CONSTRUCTORA WICERCON se lo aplicará un cuestionario el mismo que tendrá preguntas cerradas las cuales estructuradas y diseñadas permitirá recabar información específica respecto a la información, gestión y control interno y financiero. Además, se considera instrumentos para la investigación:

- Fotocopias de documentos legales y autorizados por el personal competente.
- Para la ejecución de la auditoría se utilizará los respectivos papeles de trabajo

2.6. Población y Muestra

2.6.1. Población

(Díaz, 2016), define a la población “de una investigación está compuesto por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación”. (p.4)

Para definir la población de estudio de esta investigación, se procedió a recoger datos del departamento de contabilidad de la empresa Wicercon- Constructora Cía. Ltda., por lo que se halla al finalizar el año 2019, mantuvo laborando en la misma un total de 10 personas entre ejecutivos y trabajadores.

Tabla 1-2: Población y muestra Wicercon Cía. Ltda.

| N° | Cargo |
|----|--|
| 1 | Presidente |
| 1 | Gerente |
| 1 | Jefe financiero |
| 1 | Contador |
| 1 | Ing. Civil |
| 1 | Asesor de obra |
| 1 | Gestor de Ambiente y seguridad laboral |
| 3 | Obreros |

Fuente: WICERCON CIA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

2.6.2. Muestra

De igual manera establece (Díaz, 2016), la muestra lo define “porción o parte de la población de interés, que refleje las mismas características que la población”. (p.7)

Es así que, para el desarrollo de la auditoría tributaria se tomará como muestra a un grupo de miembros de tres personas como son: Gerente, Jefe financiero y Contador debido a que ellos tienen amplio conocimiento general y tributario de la empresa, lo cual nos ayudará con datos exactos y reales.

2.7. Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de encuestas al grupo del personal seleccionado de Wicercon Constructora Cía. Ltda., ayudan a recoger información que evidencian los errores lo cual impiden que los procesos sean eficientes, por tanto, la representación gráfica de los datos nos brinda una mejor interpretación de resultados de cada pregunta.

2.8. Encuesta

ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.

Pregunta 1: ¿El personal de la empresa delegado al manejo tributario y contable conoce exactamente sus funciones a desempeñar en sus respectivos puestos de trabajo?

Tabla 2-2: Conocimiento de funciones a desempeñar

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 1 | 33% |
| NO | 2 | 67% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

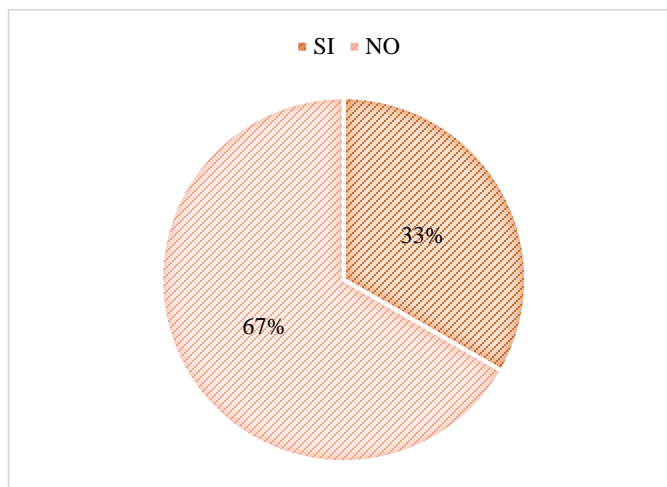


Figura 1-2. Conocimiento de funciones a desempeñar

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e interpretación

El resultado muestra que el 33% del personal encargado al manejo de las funciones contables y tributarias sabe precisamente cuál es la función a desempeñar en su puesto de trabajo contra el 67%

que es eminentemente negativo lo cual nos ayuda a aclarar las deficiencias existentes en la Constructora.

Pregunta 2: ¿Se capacita al personal de acuerdo a la continuidad de reformas tributarias existentes?

Tabla 3-2: Capacitación continúa

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

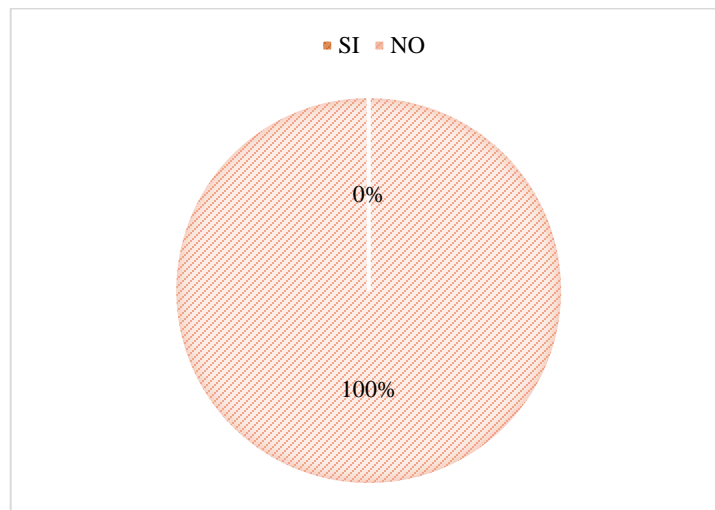


Figura 2-2. Capacitación continúa

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e interpretación

Del total del personal encuestado el 100% contestó que no se realizan capacitaciones de acuerdo a la continuidad de reformas tributarias existentes, es así que nacen los errores y desconfianza en los procesos de cálculos para obtener resultados óptimos.

Pregunta 3: ¿A fin de llevar un control adecuado de las operaciones con el SRI, se realizan informes de cumplimiento tributario?

Tabla 4-2: Informes de cumplimiento tributario

| ALTERNATIVAS | N° RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

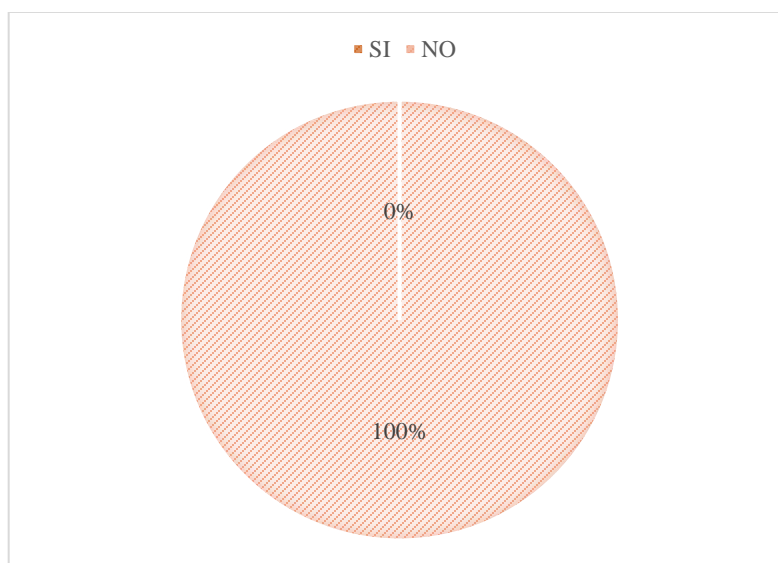


Figura 3-2. Informes de cumplimiento tributario

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e interpretación

Según el resultado muestra que el 100% de los encuestados no realizan informes de cumplimiento tributario hacia los accionistas de la Constructora, y por defecto resulta difícil una información verídica de datos reales.

Pregunta 4: ¿La empresa Wicercon Constructora ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento de obligaciones tributarias por el SRI?

Tabla 5-2: Notificaciones por incumplimiento tributario

| ALTERNATIVAS | N° RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 3 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

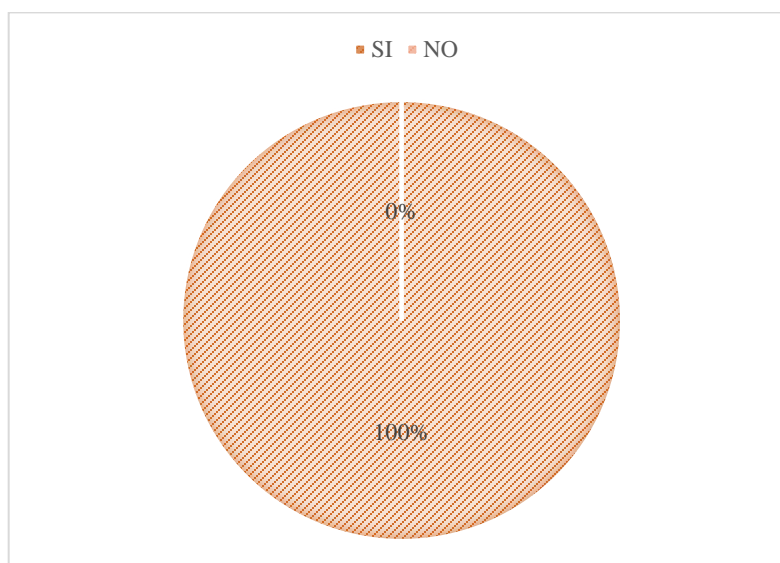


Figura 4-2. Notificaciones por incumplimiento tributario

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados contestó que la empresa Wicercon Constructora ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento de obligaciones tributarias por el SRI, puesto que el contador manifiesta que las notificaciones son originadas por valores incorrectos declarados en años anteriores.

Pregunta 5: ¿Las obligaciones tributarias se dan cumplimiento dentro de los plazos establecidos para la respectiva declaración?

Tabla 6-2: Cumplimiento de plazos para la declaración

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

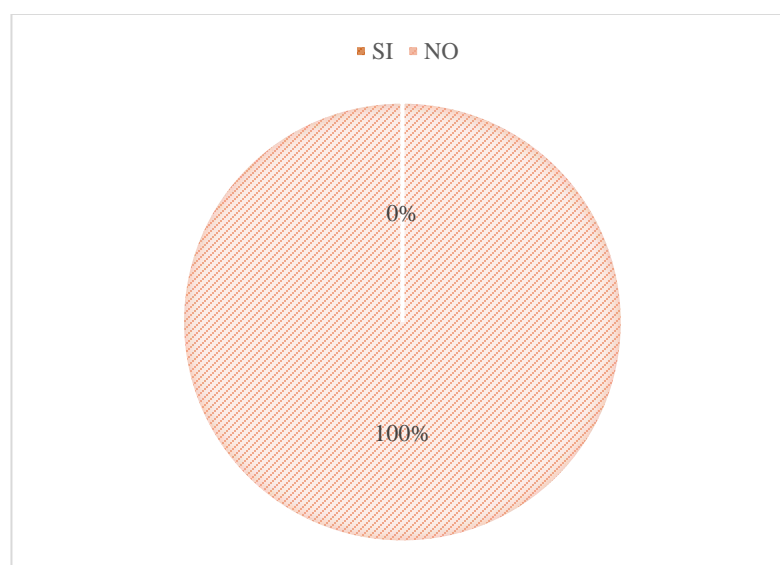


Figura 5-2. Cumplimiento de plazos para la declaración

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados contestó que las obligaciones tributarias no se dan cumplimiento dentro de los plazos establecidos para la respectiva declaración ya que el contador menciona que hay inconsistencias en el registro contable con el volumen en facturas físicas, por tanto, es conocimiento del gerente el realizar declaraciones a destiempo.

Pregunta 6: ¿Los valores de los comprobantes de venta físicos son iguales a los valores en venta declarados en los formularios?

Tabla 7-2: Comparación de valores

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

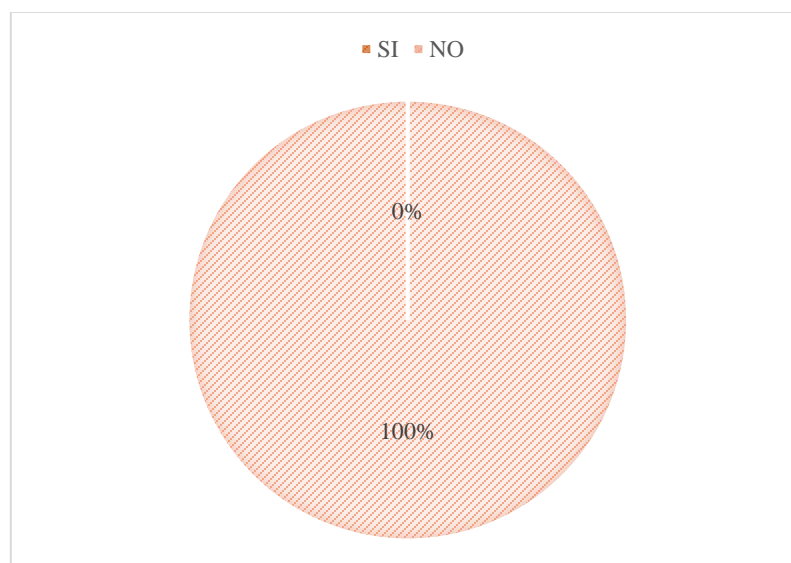


Figura 6-2. Comparación de valores

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

Este resultado muestra que el 100% contestó que los valores de los comprobantes de venta físicos no son iguales a los valores en venta declarados en los formularios por lo tanto siempre hay discrepancias en considerar los valores exactos para las declaraciones.

Pregunta 7: ¿Se realizan periódicamente declaraciones sustitutivas?

Tabla 8-2: Declaraciones sustitutivas

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 3 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

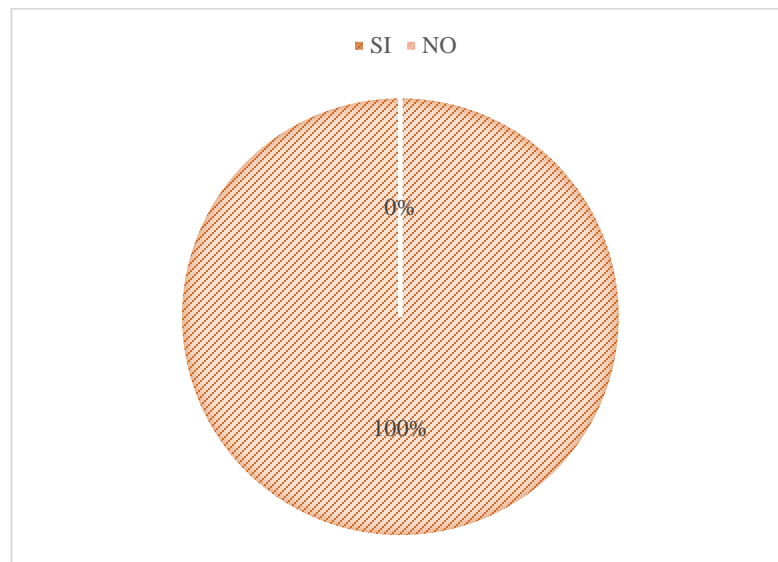


Figura 7-2. Declaraciones sustitutivas

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

Los resultados manifiestan que el 100% de los encuestados afirman que se realizan periódicamente declaraciones sustitutivas lo cual son originarios por inconsistencias en los valores contables con las facturas físicas tanto en ventas como en compras.

Pregunta 8: ¿La Empresa Wicercon Constructora ha sido sujeta a algún tipo de Auditoría?

Tabla 9-2: Auditorías efectuadas

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 0 | 0% |
| NO | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

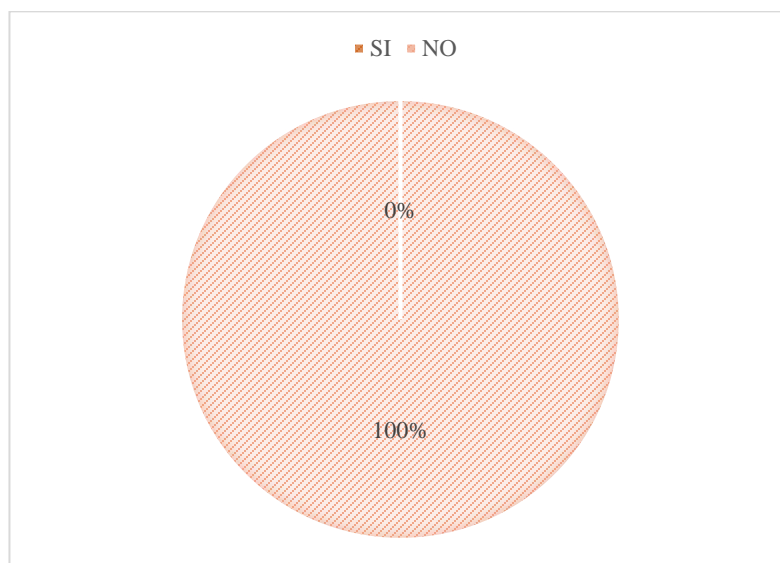


Figura 8-2. Auditorías efectuadas

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados contestó que la Empresa Wicercon Constructora no ha sido sujeta a ningún tipo de Auditoría, por ende, con más razón en base a los datos obtenidos con anterioridad muestran que es necesario y obligatorio a ejecutarse una Auditoría Tributaria.

Pregunta 9: ¿La realización de una Auditoría Tributaria permitirá el mejoramiento de los procesos tributarios y así su presentación a tiempo con sus obligaciones al SRI?

Tabla 10-2: Mejora en las obligaciones a tiempo con el SRI

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 3 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

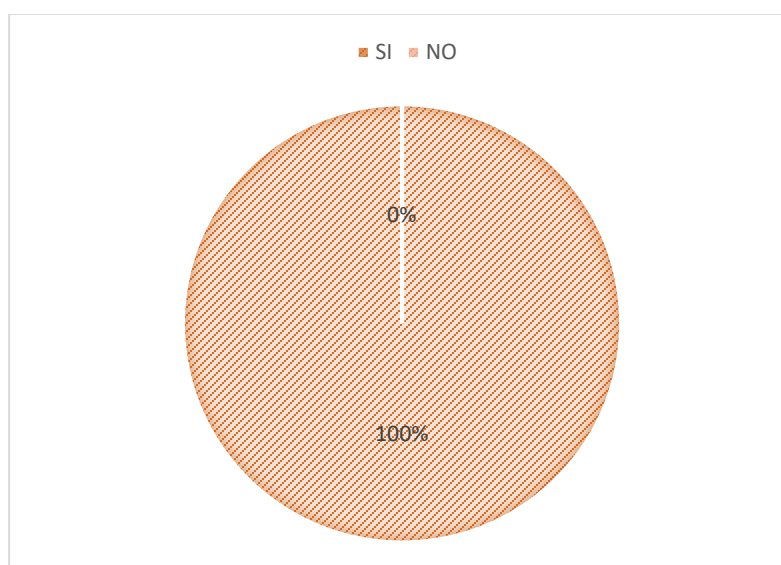


Figura 9-2. Mejora en las obligaciones a tiempo con el SRI

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 100% afirma que a partir de la ejecución de una Auditoría Tributaria a la Constructora mejorará los procesos tributarios y así obtener resultados confiables y veraces para que reflejen en la presentación de estados financieros hacia terceros.

Pregunta 10: ¿La Auditoría Tributaria ayudará a la empresa a obtener una información veraz, oportuna y razonable en los Estados Financieros?

Tabla 11-2: Información razonable de los Estados Financieros

| ALTERNATIVAS | Nº RESPUESTAS | % |
|--------------|---------------|------|
| SI | 3 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

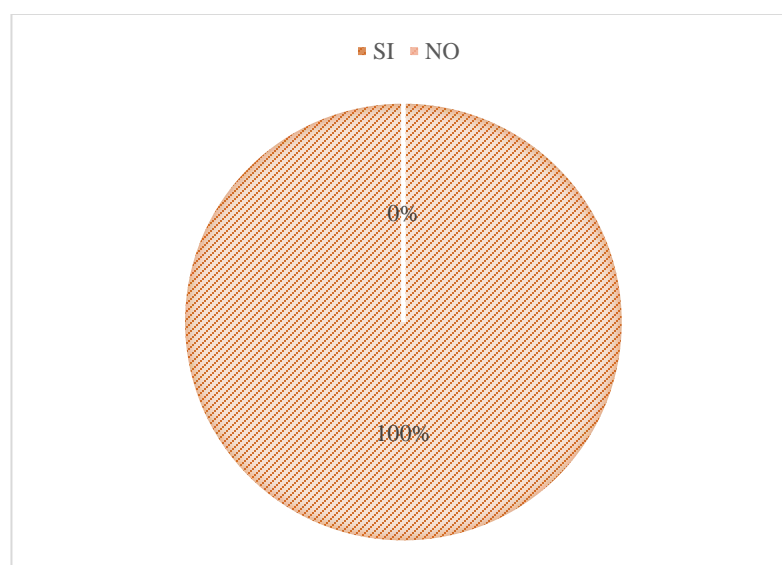


Figura 10-2. Información razonable de los Estados Financieros

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados contestó afirmativamente que la Auditoría Tributaria ayudará a la empresa a obtener una información veraz, oportuna y razonable en los Estados Financieros y así una mejor toma de decisiones.

2.9. Verificación de la Idea a Defender

Para la demostración de la idea a defender: “La realización de una Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018 - 2019, permite mejorar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias”, fue necesario realizar una encuesta constituida por 10 preguntas, tras lo cual, las preguntas 2, 3, 5, y 6, permiten reconocer que dicho enunciado se cumple en un cien por ciento, pues se reconoce que no se realizan capacitaciones de acuerdo a la continuidad de reformas tributarias existentes, falta de informes de cumplimiento tributario adecuado de las operaciones con el SRI, el incumplimiento de las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos para la respectiva declaración, la inconsistencia en los valores de los comprobantes de venta físicos con los valores en venta declarados en los formularios, por tanto no permiten plasmar un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, haciendo que éstas se vean afectadas, por lo que a criterio del personal encuestado, una auditoría tributaria permitirá el mejoramiento de los procesos tributarios y así su presentación a tiempo con el SRI para obtener una información veraz, oportuna y razonable en los Estados Financieros.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Título: Auditoría tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2018 – 2019.

3.1. Contenido de la Propuesta

3.1.1. *Archivo Permanente*

3.1.2. *Archivo Corriente*



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

ARCHIVO

PERMANENTE

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda., |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoria Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|--|---|--------------------------------|
|  <p>C&F Auditores Independientes</p> | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE | AP-IN 1/1 |
|--|---|--------------------------------|


Tabla 1-3: Índice de archivo permanente

| CONTENIDO | ÍNDICE |
|--|-------------|
| Archivo Permanente | AP |
| Índice de archivo permanente | IN |
| Información general del WC | IG |
| Estructura organizacional | EO |
| INFORMACIÓN FINANCIERA | |
| Estado de Situación Financiera | ESF |
| Estado de Resultados | ER |
| Formulario del Impuesto al Valor Agregado | F104 |
| Formulario de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta | F103 |
| Anexo Transaccional Simplificado ATS | ATS |
| COMUNICACIONES VARIAS | |
| Carta de Presentación | CP |
| Contrato de auditoría | CA |
| Orden de Trabajo | OT |
| Notificación de inicio de la auditoría | NA |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|----------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORMACIÓN GENERAL | AP-IG 1/2 |
|---|--|----------------------|

RESEÑA HISTÓRICA

WICERCON CÍA. LTDA. Es una empresa en Ecuador, con sede principal en Riobamba. Opera en Construcción de Autopistas, Calles y Puentes industria. La empresa fue fundada en 19 de enero de 2009. Inició sus operaciones en el año 2009, es decir la empresa nace básicamente por la inquietud personal y el espíritu empresarial con deseos de forjarse su propio futuro y contribuir con los conocimientos a la generación de empleo para los promotores como para otras personas; este proyecto se materializa con el aporte de un pequeño capital logrado con esfuerzo y el ahorro iniciando sus operaciones en las calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro).

La compañía se constituyó con cuatrocientos dólares americanos divididos en cuatrocientas participaciones iguales que se representa por el certificado de aportaciones lo cual está firmado por el Gerente y presidente de la compañía.

La variada y amplia experiencia personal de sus representantes, tanto técnica como empresarial, señalaron rápidamente un camino ascendente, aunque teniendo siempre como meta un tamaño de empresa mediana que surge de una idea de empresa de servicios muy personalizados.

A través de los años, WICERCON CÍA. LTDA., se ha encaminado hacia una actividad integrada, especializándose en la implementación y desarrollo de procesos industrializados de diseño y construcción de proyectos de inversión, vivienda y oficinas, obras de infraestructura y ejecución de macro proyectos urbanísticos y comerciales.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORMACIÓN GENERAL | AP-IG 2/2 |
|---|--|--------------------------------|

Misión

Contribuir al fortalecimiento de la infraestructura urbana y rural, desarrollando proyectos de ingeniería en los que la ética profesional y el trabajo eficiente sean los fundamentos que orienten nuestras acciones.

Visión

Mantenernos como una empresa constructora líder, reconocida por la sociedad a través de su participación exitosa en los grandes proyectos de ingeniería.

Filosofía

Brindar servicios de óptima calidad que satisfagan las necesidades y expectativas del cliente, utilizando todas las herramientas administrativas y técnicas necesarias para la planificación, ejecución y control del desarrollo de los procesos y el mejoramiento continuo de los mismos, comprometiéndonos con la calidad del proyecto, con el medio ambiente y con la comunidad.

Servicios

Estudio, factibilidad, proyecto, dirección, inspección, construcción.

Edificios, cualquiera sea su destino con sus obras complementarias.

Obras destinadas a almacenamiento, conducción y distribución de sólidos y fluidos. Obras de saneamiento urbano y rural.

Obras de urbanismo en lo que se refiere al trazado urbano y organización de servicios públicos vinculados con la higiene, vialidad, comunicaciones y energía.

Estudios, tareas y asesoramientos relacionados con:

Mecánica de suelos y mecánica de rocas.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

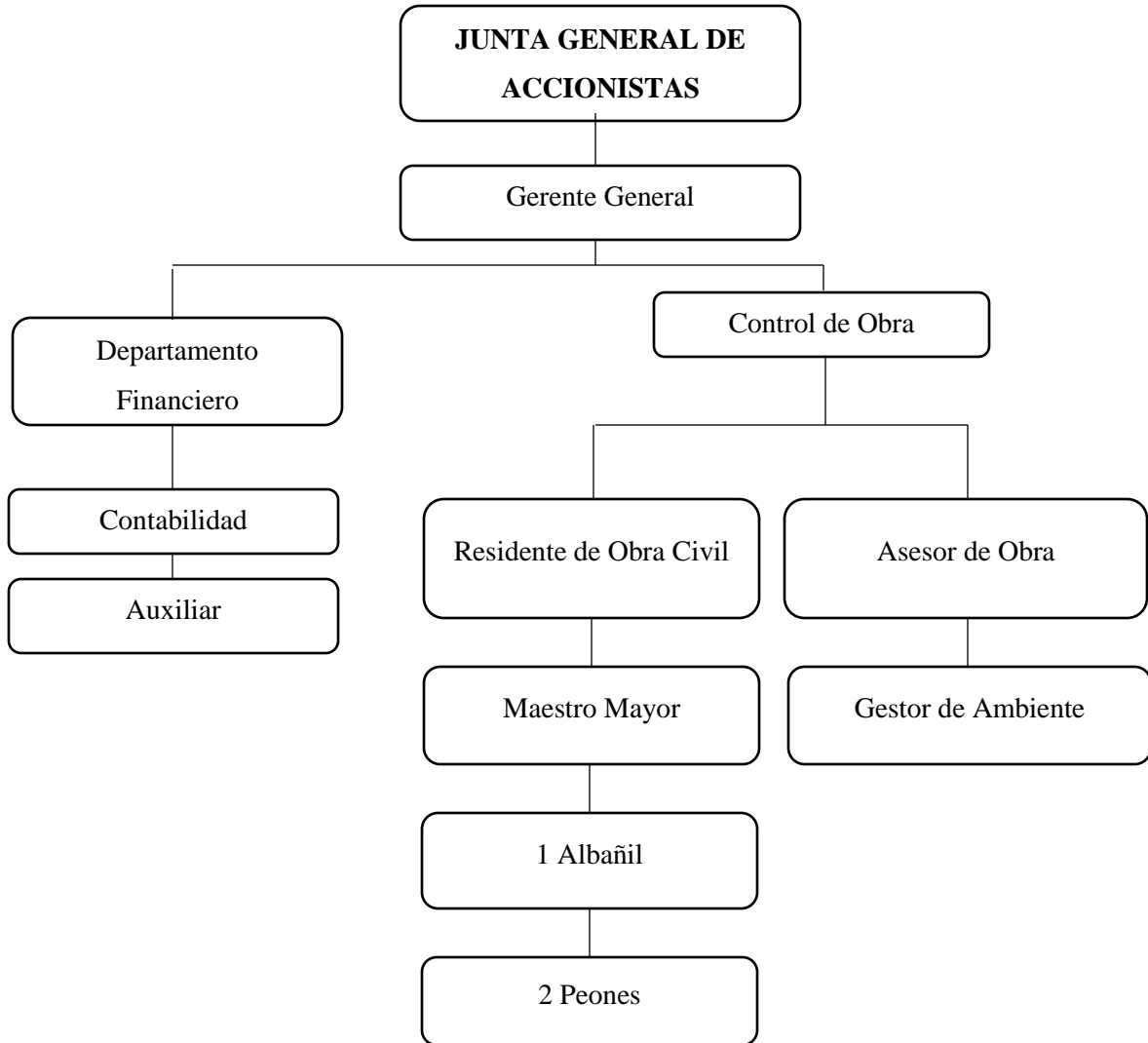


Figura 1-3. Estructura Organizacional

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ESF 1/2 |
|---|---|------------------------------|

"WICCERCON CIA LTDA"

BALANCE GENERAL

AL 31/12/2018

| | | | | |
|----------------|---|-----------|------------------|-------------------------|
| 1. | ACTIVO | | | |
| 1,01 | CORRIENTE | | | |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 1.833,54 | | |
| 1.01.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 24.210,99 | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 26.044,53 | |
| 1,02 | NO CORRIENTE | | | |
| 1.02.01 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 49.506,67 | |
| 1.02.01.01 | TERRENOS | 49.506,67 | | |
| 1.02.01.02 | EQUIPO DE COMPUTACION | - | | |
| 1.02.01.03 | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES. | - | | |
| 1.02.01.04 | INMUEBLE (EXCEPTO TERRENOS) | - | | |
| 1.02.01.05 | DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | - | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | <u>49.506,67</u> | |
| | TOTAL ACTIVOS | | | <u><u>75.551,20</u></u> |
| 2. | PASIVOS | | | |
| 2,01 | CORRIENTE | | | |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEERDO | - | | |
| 2.01.02 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | - | | |
| 2.01.03 | PRESTAMOS ACCIONISTAS | - | | |
| 2.01.04 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | - | | |
| 2.01.05 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCIC | 487,57 | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 487,57 | |
| 2,02 | NO CORRIENTE | | | |
| 2.02.01 | INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P | - | | |
| | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>-</u> | |
| | TOTAL PASIVO | | | <u><u>487,57</u></u> |
| 3. | PATRIMONIO | | | |
| 3.01.02 | CAPITAL | 1.000,00 | | |
| 3.01.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 27.528,71 | | |
| 3.01.05 | RESULTADOS ACUMULADOS | 46.534,92 | | |
| 3.01.03 | RESERVA LEGAL | - | | |
| 3.01.04 | RESERVA FACULTATIVA | - | | |
| 3.01.06 | | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 75.063,63 | |
| | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | | <u><u>75.551,20</u></u> |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | ESF 2/2 |
|---|---|------------------------------|


"WICCERCON CIA LTDA"

BALANCE GENERAL

AL 31/12/2019

| | | | |
|--------------------------|--|------------------|--------------------------|
| 1. ACTIVO | | | |
| 1,01 | CORRIENTE | | |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 7.565,23 | |
| 1.01.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 37.256,70 | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 44.821,93 |
| 1,02 NO CORRIENTE | | | |
| 1.02.01 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 839.744,87 |
| 1.02.01.1 | TERRENOS | 844.667,00 | |
| 1.02.01.2 | EQUIPO DE COMPUTACION | 12.551,35 | |
| 1.02.01.3 | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES. | 41.289,37 | |
| 1.02.01.4 | INMUEBLE (EXCEPTO TERRENOS) | 48.896,44 | |
| 1.02.01.5 | DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | (107.659,29) | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | <u>884.566,80</u> |
| | TOTAL ACTIVOS | | <u><u>884.566,80</u></u> |
| 2. PASIVOS | | | |
| 2,01 | CORRIENTE | | |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEERDO | <u>98.632,41</u> | |
| 2.01.02 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | 4.559,00 | |
| 2.01.03 | PRESTAMOS ACCIONISTAS | 85.000,00 | |
| 2.01.04 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2.737,00 | |
| 2.01.05 | IESS | 565,30 | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 191.493,71 |
| 2,02 | NO CORRIENTE | | |
| 2.02.01 | INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P | <u>18.356,99</u> | |
| | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>18.356,99</u> |
| | TOTAL PASIVO | | <u><u>209.850,70</u></u> |
| 3. PATRIMONIO | | | |
| 3.01.02 | CAPITAL | 1.000,00 | |
| 3.01.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 133.520,16 | |
| 3.01.05 | RESULTADOS ACUMULADOS | 540.195,94 | |
| 3.01.03 | RESERVA LEGAL | - | |
| 3.01.04 | RESERVA FACULTATIVA | - | |
| 3.01.06 | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 674.716,10 |
| | TOTAL PASIVO + CAPITAL | | <u><u>884.566,80</u></u> |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|---|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ESTADO DE RESULTADOS | ER 1/2 |
|---|---|-----------------------------|

"WICCERCON CIA LTDA"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2018

| | | | |
|-----------|--|-----------|------------------|
| 4. | INGRESOS | | |
| 4,1 | OPERACIONALES | | |
| 4.1.3.1 | Por prestación de servicios de construcción | 77.630,20 | |
| | TOTAL INGRESOS | | 77.630,20 |
| | | | |
| 5. | COSTOS Y GASTOS | | |
| | GASTOS OPERACIONALES | | 50.101,49 |
| 5.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | 19.588,80 | |
| 5.1.2 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | - | |
| 5.1.3 | BENEFICIOS SOCIALES | - | |
| 5.1.4 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 850,23 | |
| 5.1.5 | SEGURIDAD Y VIGILANCIA | 586,32 | |
| 5.1.6 | SERVICIOS BANCARIOS | 1.050,24 | |
| 5.1.7 | SERVICIOS BASICOS | 958,25 | |
| 5.1.8 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 984,75 | |
| 5.1.11 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 754,85 | |
| 5.1.12 | INTERESES BANCARIOS | 156,23 | |
| 5.1.13 | PAGO POR OTROS SERVICIOS | 657,89 | |
| 5.1.14 | PAGO POR OTROS BIENES | 458,69 | |
| 5.1.15 | MATERIALES DE CONSTRUCCION | 21.050,32 | |
| 5.1.16 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 954,62 | |
| 5.1.17 | DEPRECIACIONES | 2.050,30 | |
| | | | |
| 3.05.01 | UTILIDAD ANTES TRABAJADORES E IMPUESTOS | | 27.528,71 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ESTADOS DE RESULTADOS | ER 2/2 |
|---|--|-----------------------------|

"WICCEERCON CIA LTDA"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2019

| | | | |
|----------|--|------------|-------------------|
| 4. | INGRESOS | | |
| 4,1 | OPERACIONALES | | |
| 4.1.1.1. | VENTAS IVA 12 % | 279.323,00 | |
| | TOTAL INGRESOS | | 279.323,00 |
| 5. | COSTOS Y GASTOS | | |
| | GASTOS OPERACIONALES | | 145.802,84 |
| 5.1.1.1 | SUELDOS Y SALARIOS | 32.854,98 | |
| 5.1.1.2 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | 18.484,63 | |
| 5.1.1.3 | BENEFICIOS SOCIALES | 4.158,99 | |
| 5.1.1.4 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5.871,23 | |
| 5.1.1.5 | SEGURIDAD Y VIGILANCIA | 932,56 | |
| 5.1.1.6 | SERVICIOS BANCARIOS | 1.254,63 | |
| 5.1.1.7 | SERVICIOS BASICOS | 2.769,45 | |
| 5.1.1.8 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 2.559,54 | |
| 5.1.1.11 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 1.548,45 | |
| 5.1.1.12 | INTERESES BANCARIOS | 1.798,54 | |
| 5.1.1.13 | PAGO POR OTROS SERVICIOS | 5.248,96 | |
| 5.1.1.14 | PAGO POR OTROS BIENES | 19.796,55 | |
| 5.1.1.15 | MATERIALES DE CONSTRUCCION | 42.565,00 | |
| 5.1.1.16 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 1.200,00 | |
| 5.1.1.17 | DEPRECIACIONES | 4.759,33 | |
| 3.05.0. | UTILIDAD ANTES TRABAJADORES E IMPUESTOS | | 133.520,16 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO

F-104
1/5

| SRI SERVICIO DE REVENUES INTERNAS | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | No. 148082646 | | | | | |
|---|------|---|------|--|--|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------|--|----------|--|------|
| FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN NAC-0691723240001 | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES | 1 | 102 | AÑO | 2018 | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 0691723240001 | | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA | | | | | | | | |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO | | | | 401 | + | 0.00 | 411 | + | 0.00 | 421 | + | 0.00 | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO | | | | 402 | + | 0.00 | 412 | + | 0.00 | 422 | + | 0.00 | |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A PAGAR) | | | | | | | | 423 | + | | | 0.00 | |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A FAVOR) | | | | | | | | 424 | - | | | 0.00 | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 403 | + | 0.00 | 413 | + | 0.00 | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 404 | + | 0.00 | 414 | + | 0.00 | | | | |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 405 | + | 0.00 | 415 | + | 0.00 | | | | |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | 406 | + | 0.00 | 416 | + | 0.00 | | | | |
| EXPORTACIONES DE BIENES | | | | 407 | + | 0.00 | 417 | + | 0.00 | | | | |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS | | | | 408 | + | 0.00 | 418 | + | 0.00 | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | | | 409 | - | 0.00 | 419 | - | 0.00 | 429 | - | 0.00 | |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA | | | | 431 | + | 0.00 | 441 | | 0.00 | | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES | | | | | | | | 442 | | | | 0.00 | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES | | | | | | | | 443 | | 453 | | 0.00 | |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO/VALORES FACTURADOS POR OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | | | 434 | + | 0.00 | 444 | | 0.00 | 454 | | 0.00 | |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES | | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES | | TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládesse campo 429 | | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládesse al campo 485 de la declaración del periodo anterior) | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 + 484) | | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 | |
| 480 | 0.00 | 481 | 0.00 | 482 | 0.00 | 483 | 0.00 | 484 | 0.00 | 485 | 0.00 | 499 | 0.00 |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | VALOR BRUTO | | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) | | IMPUESTO GENERADO | | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 500 | + | 1369.45 | 510 | + | 1369.45 | 520 | + | 164.33 | |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 501 | + | 0.00 | 511 | + | 0.00 | 521 | + | 0.00 | |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | 502 | + | 0.00 | 512 | + | 0.00 | 522 | + | 0.00 | |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO | | | | 503 | + | 0.00 | 513 | + | 0.00 | 523 | + | 0.00 | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO | | | | 504 | + | 0.00 | 514 | + | 0.00 | 524 | + | 0.00 | |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO | | | | 505 | + | 0.00 | 515 | + | 0.00 | 525 | + | 0.00 | |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE EN POSITIVO AL CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | 526 | + | | | 0.00 | |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE EN NEGATIVO AL CRÉDITO TRIBUTARIO) | | | | | | | | 527 | - | | | 0.00 | |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 506 | + | 0.00 | 516 | + | 0.00 | | | | |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | | | | 507 | + | 0.00 | 517 | + | 0.00 | | | | |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE | | | | 508 | + | 0.00 | 518 | + | 0.00 | | | | |

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO

F104
2/5

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------|-------------------------------------|---|---------|------------|-----|--------|
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | - | 1369.45 | 519 | - | 1369.45 | 529 | - | 164.33 |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA | 531 | + | 0.00 | 541 | | 0.00 | | | |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA | 532 | + | 0.00 | 542 | | 0.00 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES | | | | 543 | | 0.00 | | | |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES | | | | 544 | | 0.00 | 554 | | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / VALORES FACTURADOS POR SOCIOS A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | 535 | + | 0.00 | 545 | | 0.00 | 555 | | 0.00 |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | | 563 | | 0.00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) | | | | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | 564 | - | 164.33 |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | |
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero) | | | | | | | 601 | - | 0.00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero) | | | | | | | 602 | - | 164.33 |
| (-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO | | | | | | | 603 | (-) | 0.00 |
| (-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD | | | | | | | 604 | (-) | 0.00 |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | | 605 | (-) | 0.00 |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | | 606 | (-) | 0.00 |
| | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslade el campo 618 de la declaración del período anterior) | | | | | | 607 | (-) | 0.00 |
| | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslade el campo 619 de la declaración del período anterior) | | | | | | 608 | (-) | 0.00 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO | | | | | | | 609 | (-) | 0.00 |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO | | | | | | | 610 | + | 0.00 |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD | | | | | | | 611 | + | 0.00 |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA) | | | | | | | 612 | + | 0.00 |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | | | | | | | 613 | + | 0.00 |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES | | | | | | | 614 | + | 0.00 |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES | | | | | | 615 | - | 164.33 |
| | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS | | | | | | 617 | - | 0.00 |
| | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO | | | | | | 618 | - | 0.00 |
| | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD | | | | | | 619 | - | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si 601-602-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614 > 0 | | | | | | 620 | - | 0.00 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013) | | | | | | | 621 | + | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | | 699 | - | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | |
| RETENCIÓN DEL 10% | | | | | | | 721 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 20% | | | | | | | 723 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 30% | | | | | | | 725 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 50% | | | | | | | 727 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 70% | | | | | | | 729 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 100% | | | | | | | 731 | + | 13.33 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | | | | | | | 799 | - | 13.33 |

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO**

**F104
3/5**

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------|--------|----------|------------|--|-----------|-------|----------------------------------|------------|------------|----------------------------------|-------|------|-----|-----|------|-----|-----|------|
| DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS | | | | | | | | | | 800 | - | 0.00 | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | | | | | | | | | (799-800) | 801 | = | 13.33 | | | | | | | |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | | | | (699+ 801) | 859 | = | 13.33 | | | | | | | |
| PAGO PREVIO | | | | | | | | | | 890 | | 0.00 | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | USD | 0.00 | IMPUESTO | 898 | USD | 0.00 | MULTA | 899 | USD | 0.00 | | | | | | | | | |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | | | | | | | | | | 880 | USD | 0.00 | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | | | | | 859-898 | 902 | + | 13.33 | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | | | | | 903 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| MULTA | | | | | | | | | | 904 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | | | | | 999 | = | 13.33 | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | 905 | USD | 13.33 | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | 906 | USD | 0.00 | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | 907 | USD | 0.00 | | | | | | | | |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | | | | | | | 925 | USD | 0.00 | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL | | | | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | 920 | USD | 0.00 | | | | | | | | |
| 909 | USD | 0.00 | 911 | USD | 0.00 | 913 | USD | 0.00 | 915 | USD | 0.00 | 917 | USD | 0.00 | 919 | USD | 0.00 | 921 | USD | 0.00 |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 | CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE | | | | 0602048043 | 199 | RUC No. | | 0602497398001 | | | | | | | | | | | |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO

F104
4/5



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 0691723240001 Razón Social: WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA
 Período Fiscal: ENERO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | | | | |
|---|-------------|---------------------|------------|-------------------|------------|-------------|-----|------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 0.00 | 411 | 0.00 | 421 | 0.00 | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 0.00 | 413 | 0.00 | | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 0.00 | 419 | 0.00 | 429 | 0.00 | | |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 | | |

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| | | | |
|--|---|---------------|---------------------|
| | La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | |
| | CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECALCULACIÓN |
| | SRIDEC2019014487262 | 871758769081 | 18-02-2019 |
| | | | PÁGINA 1 |

| | | | | | |
|---|--|------------|--------------------------------------|-----|---|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | 480 | 0.00 | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | 481 | 0.00 | | | |
| Total impuesto generado | (trásládese campo 429) | 482 | 0.00 | | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | (trásládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 | | |
| Impuesto a liquidar en este mes | 484 | 0.00 | | | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | 482-484 | 485 | 0.00 | | |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | 483+484 | 499 | 0.00 | | |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | | | | |
|---|-------------|---------------------|------------|-------------------|------------|----------------|-----|------|
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 11832.73 | 510 | 11832.73 | 520 | 1419.93 | | |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 | | |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 | | |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 | | |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 | | |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 | | |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 0.00 | 517 | 0.00 | | | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 0.00 | 518 | 0.00 | | | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 11832.73 | 519 | 11832.73 | 529 | 1419.93 | | |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 0.00 | 542 | 0.00 | | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO**

**F104
5/5**

| | | | | | | | |
|--|--|------|--------------------------------|------|-----|----------------|------------|
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 | |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | | | | | 563 | 0.0000 |
| Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | | | 564 | 1419.93 |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | | | 119 | 0 |
| RESUMEN IMPOSITIVO. AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | | |
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | | | | | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este período | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | | | | | 602 | 1419.93 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | | | 603 | 0.00 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | | | 604 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) | | | | | 605 | 139.27 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) | | | | | 606 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) | | | | | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) | | | | | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período | | | | | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | | | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | | | | 611 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | | | | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | | | | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | | | | | 614 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | | | | | 615 | 1559.20 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | | | | | 617 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | | | | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | | | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 | | | | | 620 | 0.00 |
| IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013) | | | | | | 621 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | | | | | | 620+621 | 699 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | ISD PAGADO |
|---|-------------------------|----------------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | | 702 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | | 721 |
| Retención del 20% | | 723 |
| Retención del 30% | | 725 |
| Retención del 50% | | 727 |
| Retención del 70% | | 729 |
| Retención del 100% | | 731 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | | 799-800 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | 699+801 |

| | | |
|---|-----|------|
| Pago previo | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DE RETENCIONES EN LA
FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

F103
1/4

| SRI | | DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA | | No. 148082455 | |
|--|---|---|--|----------------|---------------------------------|
| FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN Nº MAC-06860236-00000125 | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | |
| 101 | MES | 102 | AÑO | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
| | 1 | | 2018 | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN) | | | | | |
| 201 | RUC DEL SUJETO PASIVO | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS | | |
| | 0691723240001 | | WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA | | |
| DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA | | | | | |
| POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | | |
| | | BASE IMPONIBLE | | VALOR RETENIDO | |
| EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA | | 302 | + | 363.76 | 0.00 |
| SERVICIOS | HONORARIOS PROFESIONALES | 303 | + | 111.11 | 11.11 |
| | PREDOMINA EL INTELLECTO | 304 | + | 0.00 | 0.00 |
| | PREDOMINA MANO DE OBRA | 307 | + | 0.00 | 0.00 |
| | UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENOMBRE | 308 | + | 0.00 | 0.00 |
| | PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN | 309 | + | 0.00 | 0.00 |
| | TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | 310 | + | 0.00 | 0.00 |
| A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD) | | 311 | + | 0.00 | 0.00 |
| TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | | 312 | + | 1219.54 | 12.20 |
| POR REGALÍAS, DERECHOS DE AUTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES | | 314 | + | 0.00 | 0.00 |
| ARRENDAMIENTO | MERCANTIL | 319 | + | 0.00 | 0.00 |
| | BIENES INMUEBLES | 320 | + | 0.00 | 0.00 |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | 322 | + | 0.00 | 0.00 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | | 323 | + | 0.00 | 0.00 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA | | 324 | + | 0.00 | 0.00 |
| ANTICIPO DIVIDENDOS | | 325 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI | | 326 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES | | 327 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA ÚNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRTI | | 326 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES | | 327 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES | | 328 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS RESIDENTES | | 329 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR) | | 330 | + | 0.00 | 0.00 |
| DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR) | | 331 | + | 0.00 | 0.00 |
| PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN | | 332 | + | 36.80 | 0.00 |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA | | 333 | + | 0.00 | 0.00 |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA | | 334 | + | 0.00 | 0.00 |
| LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES | | 335 | + | 0.00 | 0.00 |
| VENTA DE COMBUSTIBLES | A COMERCIALIZADORAS | 336 | + | 0.00 | 0.00 |
| | A DISTRIBUIDORES | 337 | + | 0.00 | 0.00 |
| COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR | | No. Cajas facturadas | 530 | 338 | 0.00 |
| LIQUIDACIÓN IMPUESTO ÚNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA | | No. Cajas facturadas | 520 | 339 | 0.00 |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1 | | No. Cajas facturadas | 530 | 340 | 0.00 |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2 | | No. Cajas facturadas | 540 | 341 | 0.00 |
| IMPUESTO ÚNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS | | No. Cajas facturadas | 550 | 342 | 0.00 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DE RETENCIONES EN LA
FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

F103
2/4

| | | | | | | | | |
|---|---|---|----------|--|---------------|----------|--------------|----------------------------------|
| OTRAS RETENCIONES | APLICABLES EL 1% | 343 | + | 0.00 | 393 | + | 0.00 | |
| | APLICABLES EL 2% | 344 | + | 0.00 | 394 | + | 0.00 | |
| | APLICABLES EL 8% | 345 | + | 0.00 | 395 | + | 0.00 | |
| | APLICABLES A OTROS PORCENTAJES | 346 | + | 0.00 | 396 | + | 0.00 | |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS | | 349 | - | 1733.21 | 399 | - | 23.31 | |
| POR PAGOS A NO RESIDENTES | | | | | | | | |
| CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN | INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES | 402 | + | 0.00 | 452 | + | 0.00 | |
| | INTERESES DE CRÉDITOS | 403 | + | 0.00 | 453 | + | 0.00 | |
| | ANTICIPO DE DIVIDENDOS | 404 | + | 0.00 | 454 | + | 0.00 | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES | 405 | + | 0.00 | | | | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES | 406 | + | 0.00 | 456 | + | 0.00 | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS | 407 | + | 0.00 | 457 | + | 0.00 | |
| | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS | 408 | + | 0.00 | 458 | + | 0.00 | |
| | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 409 | + | 0.00 | 459 | + | 0.00 | |
| | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS | 410 | + | 0.00 | 460 | + | 0.00 | |
| | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS | 411 | + | 0.00 | 461 | + | 0.00 | |
| | OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN | 412 | + | 0.00 | | | | |
| | SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN | INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES | 413 | + | 0.00 | 463 | + | 0.00 |
| | | INTERESES DE CRÉDITOS | 414 | + | 0.00 | 464 | + | 0.00 |
| ANTICIPO DE DIVIDENDOS | | 415 | + | 0.00 | 465 | + | 0.00 | |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES | | 416 | + | 0.00 | | | | |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES | | 417 | + | 0.00 | 467 | + | 0.00 | |
| DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS | | 418 | + | 0.00 | 468 | + | 0.00 | |
| ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS | | 419 | + | 0.00 | 469 | + | 0.00 | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | 420 | + | 0.00 | 470 | + | 0.00 | |
| SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS | | 421 | + | 0.00 | 471 | + | 0.00 | |
| OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS | | 422 | + | 0.00 | 472 | + | 0.00 | |
| OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN | | 423 | + | 0.00 | | | | |
| TOTAL PAGADO | | 999 | - | | | | 23.31 | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | 905 | | USD | | | 23.31 | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | 907 | | USD | | | 0.00 | |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | 925 | | USD | | | 0.00 | |
| DETALLE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL |
| 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | | | |
| 909 | USD | 0.00 | 911 | USD | 0.00 | 913 | USD | |
| | | | | | 0.00 | 915 | USD | |
| | | | | | | 0.00 | 920 | |
| | | | | | | | USD | |
| | | | | | | | 0.00 | |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 0602048043 | 199 | RUC No. | 0602497398001 | | | |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DE RETENCIONES EN LA
FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**F103
3/4**



**Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet**

Obligación Tributaria: 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 Identificación: 0691723240001 Razón Social: WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA
 Período Fiscal: ENERO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

**DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES**

| | | | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO |
|---|---|-----|----------------|----------------------|
| En relación de dependencia que supera o no la base desgravada | | | 302 | 0.00 352 0.00 |
| Servicios | | | | |
| | Honorarios profesionales | | 303 | 0.00 353 0.00 |
| | Predomina el intelecto | | 304 | 0.00 354 0.00 |
| | Predomina la mano de obra | | 307 | 0.00 357 0.00 |
| | Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre | | 308 | 0.00 358 0.00 |
| | Publicidad y comunicación | | 309 | 0.00 359 0.00 |
| | Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga | | 310 | 0.00 360 0.00 |
| A través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad) | | | 311 | 0.00 361 0.00 |
| Transferencia de Bienes muebles de naturaleza corporal | | | 312 | 0.00 362 0.00 |
| Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares | | | 314 | 0.00 364 0.00 |
| Arrendamiento | | | | |
| | Mercantil | | 319 | 0.00 369 0.00 |
| | Bienes inmuebles | | 320 | 0.00 370 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | | 322 | 0.00 372 0.00 |
| Rendimientos financieros | | | 323 | 0.00 373 0.00 |
| Rendimientos financieros entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria | | | 324 | 0.00 374 0.00 |
| Anticipo dividendos | | | 325 | 0.00 375 0.00 |
| Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRT | | | 326 | 0.00 376 0.00 |
| Dividendos distribuidos a personas naturales residentes | | | 327 | 0.00 377 0.00 |
| Dividendos distribuidos a sociedades residentes | | | 328 | 0.00 378 0.00 |
| Dividendos distribuidos a fideicomisos residentes | | | 329 | 0.00 379 0.00 |
| Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR) | | | 330 | 0.00 380 0.00 |
| Dividendos exentos distribuidos en acciones (reinversión de utilidades con derecho a reducción tarifa IR) | | | 331 | 0.00 381 0.00 |
| Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención | | | 332 | 0.00 382 0.00 |
| Ganancia en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, que se coticen en las bolsas de valores del Ecuador | | | 333 | 0.00 383 0.00 |
| Contraprestación en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades, no cotizados en las bolsas de valores del Ecuador | | | 334 | 0.00 384 0.00 |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | | | 335 | 0.00 385 0.00 |
| Venta de combustibles | | | | |
| | A comercializadoras | | 336 | 0.00 386 0.00 |
| | A distribuidores | | 337 | 0.00 387 0.00 |
| Compra local de banano a productor | | | 0 338 | 0.00 388 0.00 |
| Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia | No. de cajas facturadas | 510 | 0 339 | 0.00 389 0.00 |
| Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1 | No. de cajas facturadas | 530 | 0 340 | 0.00 390 0.00 |
| Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2 | No. de cajas facturadas | 540 | 0 341 | 0.00 391 0.00 |
| Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros | No. de cajas facturadas | 550 | 0 342 | 0.00 392 0.00 |
| Otras retenciones | | | | |
| | Aplicables el 1% | | 343 | 0.00 393 0.00 |
| | Aplicables el 2% | | 344 | 0.00 394 0.00 |
| | Aplicables el 8% | | 345 | 0.00 395 0.00 |
| | Aplicables a otros porcentajes | | 346 | 0.00 396 0.00 |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS | | | 349 | 0.00 399 0.00 |

POR PAGOS A NO RESIDENTES

| | | | BASE IMPONIBLE | VALOR RETENIDO |
|-----------------------------------|--|--|----------------|----------------|
| Con convenio de doble tributación | | | | |
| | Intereses por financiamiento de proveedores | | 402 | 0.00 452 0.00 |
| | Intereses de créditos | | 403 | 0.00 453 0.00 |
| | Anticipo de dividendos | | 404 | 0.00 454 0.00 |
| | Dividendos distribuidos a personas naturales | | 405 | 0.00 455 0.00 |
| | Dividendos distribuidos a sociedades | | 406 | 0.00 456 0.00 |
| | Dividendos distribuidos a fideicomisos | | 407 | 0.00 457 0.00 |
| | Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades | | 408 | 0.00 458 0.00 |
| | Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | | 409 | 0.00 459 0.00 |
| | Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías | | 410 | 0.00 460 0.00 |
| | Otros conceptos de ingresos gravados | | 411 | 0.00 461 0.00 |
| | Otros pagos al exterior no sujetos a retención | | 412 | 0.00 462 0.00 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
FORMULARIO DE RETENCIONES EN LA
FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**F103
4/4**

| | | | | |
|--|------------------|-------------|------------|-------------|
| Sin convenio de doble tributación | | | | |
| Intereses por financiamiento de proveedores | 413 | 0.00 | 463 | 0.00 |
| Intereses de créditos | 414 | 0.00 | 464 | 0.00 |
| Anticipo de dividendos | 415 | 0.00 | 465 | 0.00 |
| Dividendos distribuidos a personas naturales | 416 | 0.00 | | |
| Dividendos distribuidos a sociedades | 417 | 0.00 | 467 | 0.00 |
| Dividendos distribuidos a fideicomisos | 418 | 0.00 | 468 | 0.00 |
| Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades | 419 | 0.00 | 469 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 420 | 0.00 | 470 | 0.00 |
| Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías | 421 | 0.00 | 471 | 0.00 |
| Otros conceptos de ingresos gravados | 422 | 0.00 | 472 | 0.00 |
| Otros pagos al exterior no sujetos a retención | 423 | 0.00 | | |
| En paraisos fiscales o regimenes fiscales preferentes | | | | |
| Intereses | 424 | 0.00 | 474 | 0.00 |
| Anticipo de dividendos | 425 | 0.00 | 475 | 0.00 |
| Dividendos distribuidos a personas naturales | 426 | 0.00 | 476 | 0.00 |
| Dividendos distribuidos a sociedades | 427 | 0.00 | 477 | 0.00 |
| Dividendos distribuidos a fideicomisos | 428 | 0.00 | 478 | 0.00 |
| Pago a no residentes - Enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares de sociedades | 429 | 0.00 | 479 | 0.00 |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 430 | 0.00 | 480 | 0.00 |
| Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías | 431 | 0.00 | 481 | 0.00 |
| Otros conceptos de ingresos gravados | 432 | 0.00 | 482 | 0.00 |
| Otros pagos al exterior no sujetos a retención | 433 | 0.00 | | |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR | 497 | 0.00 | 498 | 0.00 |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | 399 + 498 | | 499 | 0.00 |
| Pago previo | | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago | | | | |
| Interés | | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | | 898 | 0.00 |
| Multa | | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | | 880 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR: (uego de imputación al pago) | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 499 - 898 | | 902 | 0.00 |
| Interés por mora | | | 903 | 0.00 |
| Multa | | | 904 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | | 999 | 0.00 |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO | ATS 1/1 |
|---|---|------------------------------|

25/9/2020

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA
 RUC: 0691723240001
 Período: ENERO 2018
 Fecha de Generación: 14/03/2018 21:17:33
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 38096122

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo ENERO 2018, es fiel reflejo del siguiente reporte:

| COMPRAS | | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|--------------|----------------|------------------|---------------|
| Cod. | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12% | BI No Objeto IVA | Valor IVA |
| 01 | FACTURA | 9 | 0.00 | 1369.45 | 0.00 | 164.34 |
| TOTAL: | | | 0.00 | 1369.45 | 0.00 | 164.34 |

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
|---|---|---------------|----------------|----------------|
| Cod. | Concepto de Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
| 303 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | 1 | 111.11 | 11.11 |
| 312 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 7 | 1219.54 | 12.20 |
| 332 | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | 1 | 38.80 | 0.00 |
| TOTAL: | | | 1369.45 | 23.31 |

| RETENCION EN LA FUENTE DE IVA | | | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Operación | Concepto de Retención | Valor Retenido | |
| COMPRA | Retencion IVA 10% | 0.00 | |
| COMPRA | Retencion IVA 20% | 0.00 | |
| COMPRA | Retencion IVA 30% | 0.00 | |
| COMPRA | Retencion IVA 50% | 0.00 | |
| COMPRA | Retencion IVA 70% | 0.00 | |
| COMPRA | Retencion IVA 100% | 13.33 | |
| TOTAL: | | | 13.33 |

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

1/2

25/9/2020

<https://srienlinea.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA
 RUC: 0691723240001
 Período: ENERO 2019
 Fecha de Generación: 18/03/2019 19:58:59
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 47233906

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo ENERO 2019, es fiel reflejo del siguiente reporte:

Constituye una carga en cero.

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

Firma del Contador

Firma del Representante Legal

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|--|---|---------------------------------|
|  <p>C&F Auditores Independientes</p> | <p>WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CARTA DE PRESENTACIÓN</p> | <p>CP 1/1</p> |
|--|---|---------------------------------|

Riobamba, 17 de agosto de 2020

Ing.
Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz
GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente le comunicamos que de acuerdo a su autorización para llevar a cabo una Auditoría Tributaria, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre del 2019, con la finalidad de generar un informe de auditoría, el mismo que se fundamentará en las normas y técnicas de auditoría, que se llevará a cabo mediante pruebas de campo, revisión de documentos de sustento tributario, análisis de los procesos contables que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar el informe de auditoría.

Duración


El plazo para la ejecución de la auditoría tributaria es de 50 días desde el primer día a la firma del contrato.

Seguros de tener una respuesta favorable a nuestra petición le agradecemos de antemano.

Atentamente,

Lic. Luis German Sanandrés Álvarez
SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CONTRATO DE AUDITORÍA | CA 1/3 |
|---|--|-----------------------------|

En la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo a los 17 días del mes de agosto de 2020, comparecen a la celebración por una parte el Ing. Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz, en calidad de Gerente de la empresa “WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,” y por otra parte el Lic. Luis German Sanandrés Alvarez en calidad de representante legal de la empresa C&F Auditores Independientes, a quienes en adelante y para efectos del presente contrato se les denominará “Cliente” y la “Firma Auditora”, los comparecientes son ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces de contraer obligaciones, las cuales libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato de Auditoría Tributaria de acuerdo a las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO

La Firma Auditora se compromete a realizar una Auditoría Tributaria a la Empresa “WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,” dentro del período comprendido entre el 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el cual se realizará con profesionalismo, eficiencia y eficacia.

SEGUNDA: FORMA

El presente trabajo se efectuará en un plazo no mayor a cincuenta días hábiles, contados desde la firma del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo establecido en caso de existir casos fortuitos o de fuerza mayor que sean debidamente comprobables y aceptadas por el Cliente.

TERCERA: ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Tributaria está orientada a la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias con la finalidad de emitir un informe, el mismo que contendrá las conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y evitar multas y sanciones por parte de la Administración Tributaria hacia la Empresa.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CONTRATO DE AUDITORÍA | CA 2/3 |
|---|--|-----------------------------|

CUARTA: VALOR DEL CONTRATO

No se establece ningún valor del contrato, debido a que la realización de la Auditoría Tributaria es el propósito de cumplir el requisito para la titulación, pero se solicita la colaboración y facilidades para la ejecución de la misma, y obtener unos resultados que sirva para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias.

QUINTA: PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo serán elaborados y considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoría Tributaria. Y serán entregados bajo requerimiento judicial por aspectos de divergencia.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL CLIENTE

El cliente deberá poner a disposición de la Unidad Auditora toda la información, documentos y registros que lo solicite antes, durante y después del proceso de revisión, por lo que se compromete a brindar la cooperación y ayuda necesaria para facilitar la realización del trabajo de auditoría en el plazo establecido.

SÉPTIMA: OBLIGACIÓN DEL AUDITOR


La obligación del Auditor en el presente trabajo de Auditoría Tributaria es:

- Realizar la Auditoría Tributaria a la empresa “WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018-2019.
- Elaboración y presentación del Informe Final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de la realización de la Auditoría Tributaria a la empresa “WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.”, para el mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias.

OCTAVA: DOMICILIO Y JURISDICCIÓN

Para todos los efectos de este presente contrato, las partes convienen fijar su domicilio para cualquier tipo de circunstancias determinar que el domicilio principal es la ciudad de Riobamba.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|--|---|
|  | <p align="center">WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CONTRATO DE AUDITORÍA</p> | <p align="center">CA 3/3</p> |
|---|--|---|

Cualquier tipo de derivados que surgieran entre las partes y que no se han podido solucionarse, deberán ser sometidos en trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Riobamba.

NOVENA: ACEPTACIÓN

Las partes en señal de aceptación y conformidad al presente contrato, con los términos establecidos en todas y cada una de las ocho cláusulas anteriores, suscriben por triplicado con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya señalados.

En la ciudad de Riobamba, a los 17 días del mes de agosto de 2020.

**Ing. Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz
GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
CC: 060204804-3**

**Srta. Carmen Rocío Flores Tixi
AUDITORA
CC: 060508764-2**

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 17/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 17/08/2020 |

| | | |
|---|---|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ORDEN DE TRABAJO | OT 1/1 |
|---|---|-----------------------------|

ORDEN DE TRABAJO No.- 00954

SECCIÓN: Auditoría Tributaria

ASUNTO: Orden de Trabajo

Riobamba, 18 de Agosto de 2020

C&F Auditores Independientes

Presente.-

En cumplimiento de lo dispuesto en el contrato suscrito el 17 de agosto de 2020, autorizó a usted para que se realice la Auditoría Tributaria a la Empresa “WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo correspondiente al período 2018-2019.


La realización de la Auditoría deberá cumplir con los siguientes objetivos:

- Determinar si el control interno aplicado en la entidad proporciona un grado de seguridad en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Determinar el grado de razonabilidad en los procesos tributarios.
- Emitir el informe de Auditoría, las respectivas conclusiones y recomendaciones, que contribuyan al mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias emanadas por la Administración Tributaria.

Atentamente,

Ing. Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz
GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 18/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 18/08/2020 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA | NA 1/1 |
|---|--|-----------------------------|

Riobamba, 18 de agosto de 2020

Ing.

Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

GERENTE DE LA EMPRESA WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente. -

De conformidad con la planificación se procede a notificar el inicio de la Auditoría Tributaria a la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período correspondiente del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre del 2019, con la finalidad de determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y generar un informe de Auditoría, dicho informe se sustentará en las pruebas técnicas y de campo, revisión de documentos, análisis y cumplimiento de la Ley Orgánica del régimen Tributario Interno y su Reglamento a fin de obtener evidencia suficiente y competente para sustentar la opinión.

El Examen inicia a partir de la presente fecha y finalizará el 07 de octubre de 2020, para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo: Lic. Luis German Sanandrés Álvarez como supervisor de equipo, Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez como jefe de equipo y la señorita Carmen Rocío Flores Tixi como Auditora Junior, quienes realizarán la Auditoría Tributaria.

En virtud de ello solicitarle de la manera más comedida, la completa colaboración y facilidades para acceder a la información tributaria.

Seguro de contar con su valiosa colaboración.

Atentamente,

 Srta. Carmen Rocío Flores Tixi
AUDITORA INDEPENDIENTE

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 18/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 18/08/2020 |



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

ARCHIVO

CORRIENTE

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda. |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoría Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE | AC-IA 1/1 |
|---|--|--------------------------------|

Tabla 2-3: Índice de archivo corriente

| CONTENIDO | ÍNDICE |
|---|-----------|
| ARCHIVO CORRIENTE | |
| Marcas de auditoría | AC-HM |
| Hoja de índices | AC-HI |
| FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR | |
| Programa Auditoría- Planificación Preliminar | AC-PAPP |
| Entrevista al Gerente de Wicercon Cía. Ltda., | AC-ENG |
| Entrevista al Contador de Wicercon Cía. Ltda., | AC-ENC |
| Memorándum de planificación | AC-MP |
| Carta de requerimiento | AC-CR |
| Visita instalaciones de Wicercon Constructora Cía. Ltda., | AC-CNV |
| FASE I: EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO | |
| Programa Auditoría- Planificación Especifica | AC-PAPE |
| Evaluación del control interno | AC-ECI |
| Evaluación el nivel de riesgo y confianza | AC-NRC |
| Informe de control interno | AC-ICI |
| FASE II: ANÁLISIS DE ÁREAS CRITICAS | |
| Programa Auditoría- Ejecución | AC-PAE |
| Análisis del Cumplimiento Tributario | AC-ACT |
| Conciliación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado | AC-IVA |
| Análisis de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado | AC-ARIVA |
| Análisis de las Retenciones del Impuesto a la Renta | AC-ARIR |
| Análisis del Anexo Transaccional Simplificado (ATS) | AC-AATS |
| Análisis de Aneo de Trabajadores en Relación de Dependencia (REDEP) | AC-AREDEP |
| Hojas de hallazgos | AC-HH |
| FASE III: INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA | |
| Programa Auditoría- Comunicación de resultados | AC-PACR |
| Notificación del informe de borrador | AC-NT |
| Informe de Auditoría | AC-IF |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 19/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 19/08/2020 |

| | | |
|--|--|--------------------------------|
|  <p>C&F Auditores Independientes</p> | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA | AC-HM 1/1 |
|--|--|--------------------------------|

Tabla 3-3: Hoja de marcas de auditoría

| MARCAS DE AUDITORÍA | SIGNIFICADO |
|---------------------|----------------------|
| √ | Verificado |
| @ | Hallazgo |
| ≠ | Errores / Diferencia |
| Σ | Totalizado |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 19/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 19/08/2020 |

| | | |
|--|--|--------------------------------|
|  <p>C&F Auditores Independientes</p> | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 HOJA DE ÍNDICES | AC-HI 1/1 |
|--|--|--------------------------------|

Tabla 4-3: Hoja de índices

| Marcas de Auditoría | Significado |
|---------------------|------------------------------------|
| LGSA | Lic. Luis German Sanandrés Álvarez |
| WGYCH | Ing. Willian Geovanny Yanza Chavez |
| CRFT | Carmen Rocío Flores Tixi |
| AC | Archivo Corriente |
| AP | Archivo Permanente |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 19/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 19/08/2020 |



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda., |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoria Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA – PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | AC-PAPP 1/1 |
|---|---|------------------------------|

Preparado por: Carmen Rocío Flores Tixi

Área a Evaluar: Financiera

Objetivo del Programa: Obtener un conocimiento preliminar de los procesos y actividades que realiza la empresa Wicercon Cía. Ltda.


Tabla 5-3: Programa de auditoría – Planificación preliminar

| Nº | DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|---|--|--------------|--------------|------------|
| FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | |
| 1 | Entreviste al Gerente de Wicercon Cía. Ltda., | AC-ENG | CRFT | 20/08/2020 |
| 2 | Entreviste al Contador de Wicercon Cía. Ltda., | AC-ENC | CRFT | 20/08/2020 |
| 3 | Realice memorándum de planificación | AC-MP | CRFT | 20/08/2020 |
| 4 | Realice carta de requerimiento | AC-CR | CRFT | 20/08/2020 |
| 5 | Visite las instalaciones de Wicercon Cía. Ltda., | AC-CNV | CRFT | 20/08/2020 |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 19/08//2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 19/08//2020 |

| | | |
|---|--|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL | AC-ENG 1/1 |
|---|--|---------------------------------|

Nombre del entrevistado: Ing. Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

Cargo: Gerente General

Inicio entrevista: 10h30

Fin entrevista: 11h00

1. ¿Nivel de instrucción tiene usted?

Ingeniero.

2. ¿Cuánto tiempo labora en la empresa Wicercon Cía. Ltda.?

11 años.

3. ¿Cuál es la actividad principal a la que se dedica su empresa?

Construcción de obras civiles en general.

4. ¿Mencione cuáles son las debilidades de la empresa en relación al cumplimiento tributario?

Existen unas falencias al momento de realizar las declaraciones, lo cual da lugar a incumplimiento de las mismas en el tiempo determinado por la ley y sanciones y multas por parte del SRI.

Los saldos que reflejan las cuentas contables, no son los mismos que aparecen en las declaraciones.

5. ¿Hacia que sector de la sociedad aporta con las actividades que realiza su empresa?

A toda la ciudadanía en general que requiera de un servicio en cuanto a construcción de calidad y con buenos profesionales.


6. ¿Anteriormente se han realizado auditorias tributarias?

No, nunca hemos realizado ningún tipo de auditorías.

7. ¿Cuenta con un programa contable dentro de su empresa?

Si, se cuenta con un sistema contable, ya que un contador externo nos realiza las declaraciones que lleva de forma correcta los movimientos diarios de la constructora maneja bien el sistema tributario.

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 20/08//2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 20/08//2020 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ENTREVISTA AL CONTADOR | AC-ENC 1/1 |
|---|---|-----------------------|

Nombre del entrevistado: Ing. Marlene Jácome

Cargo: Contador

Hora inicio: 11h30

Hora fin: 12h00

1. ¿Nivel de instrucción tiene usted?

Ingeniera.

2. ¿Cuánto tiempo labora en la empresa Wicercon Cía. Ltda.?

Yo empecé prestando mis servicios externos como Contador desde enero del 2020.

3. ¿Ha trabajado en empresas similares a la constructora?

Si llevo contabilidad de varias constructoras.

4. ¿Qué tiempo de experiencia tiene en el área tributaria?

Llevo más 3 años en el área tributaria.

5. ¿Mencione las obligaciones que debe cumplir la constructora?

La constructora como sociedad tiene las siguientes obligaciones:

Declaración del IVA mensual, retenciones en la fuente, declaración del impuesto a la renta, ATS, RDEP, accionistas y partícipes.


6. ¿Han sido notificados en alguna ocasión?

A través de la página del SRI, Wicercon Cía. Ltda., si recibe notificaciones por las declaraciones atrasadas, es decir no declaradas a tiempo.

7. ¿Cuál ha sido su desempeño dentro de la constructora?

Como profesional en el área pienso que mi desempeño ha sido el adecuado ya que aplico mis conocimientos y mi responsabilidad para dar a mis clientes servicios de calidad.

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 20/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 20/08//2020 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | AC-MP 1/4 |
|---|--|--------------------------------|

Riobamba, 21 de agosto de 2020

ENTIDAD: Wicercon Constructora Cía. Ltda.,

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Tributaria

PERIODO: 01 de Enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019

1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Tributaria se realiza con la finalidad de evaluar y analizar las obligaciones tributarias presentadas Servicio de Rentas Internas a través de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta y Anexos.

2. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS

1.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Tributaria a la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018-219; para la determinación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la razonabilidad de la información declarada al Servicio de Rentas Internas.

Objetivos específicos

- Determinar el nivel de cumplimiento de las obligaciones con la Administración Tributaria.
- Identificar deficiencias e irregularidades en el área contable-tributaria mediante la aplicación de método y técnicas de auditoría con el fin de verificar la adecuada declaración y pago de impuestos.
- Emitir el informe con conclusiones y recomendaciones que contribuya al desarrollo y mejoramiento de los procesos tributarios.

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 21/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 21/08//2020 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | AC-MP 2/4 |
|---|--|--------------------------------|

1. ALCANCE

La Auditoría Tributaria se basará en la revisión de las obligaciones tributarias por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019.

2. PERSONAL ENCARGADO

Tabla 6-3: Personal encargado

| NOMBRE | CARGO |
|------------------------------------|----------------|
| Lic. Luis German Sanandres Álvarez | Supervisor |
| Ing. Willian Geovanny Yanza Chavez | Jefe de Equipo |
| Carmen Rocío Flores Tixi | Auditora |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

3. TIEMPO ESTIMADO

El plazo para la ejecución de la Auditoría Tributaria es de 50 días desde el primer día a la firma del contrato.

4. RECURSOS NECESARIOS PARA LA AUDITORÍA

Tabla 7-3: Recursos necesarios para la auditoría

| RECURSOS MATERIALES | COSTO |
|----------------------|---------------|
| 150 impresiones | 60,00 |
| Lápiz bicolor | 1,50 |
| 3 CD'S | 4,00 |
| Servicio de Internet | 150,00 |
| TOTAL | 215,50 |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

5. METODOLOGÍA A UTILIZAR

FASE I Y II: Consiste en la planeación de la Auditoría Tributaria, establecer programas, recursos financieros y el talento humano idóneo para realizar la auditoría con el fin de emitir un informe con el que quede satisfecha la entidad.

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 21/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 21/08//2020 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | AC-MP 3/4 |
|---|--|--------------------------------|

FASE III: Revisamos y analizamos toda la información tributaria presentada al Servicio de Rentas Internas, por la institución con el fin de descubrir errores u omisiones de alguna índole.

FASE IV: Los informes que se emitirá contendrá todos los hallazgos encontrados, será redactado y verificado por profesionales calificados.

6. PUNTOS DE INTERÉS

Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta, estados financieros, anexos, así como el libro mayor de todas las declaraciones realizadas durante el período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre del 2019.

7. PROCEDIMIENTOS GENERALES DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Algunos procedimientos que se aplicará, en la Auditoría Tributaria son:

- Sostener reuniones de inicio de la Auditoría con el personal clave de Wicercon Constructora Cía. Ltda.,
- Elaborar la planeación del trabajo, definiendo las posibles actividades críticas y el riesgo debidamente cuantificado. Así como los programas de trabajo.
- Se revisará el cumplimiento de las obligaciones tributarias que estable la Ley del Régimen Tributario; se examinará con base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Se elaborará el informe final de la Auditoría Tributaria, de acuerdo Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Para observar de una manera más comprensible y detallada las actividades a realizar a continuación se adjunta un cronograma de las actividades propuestas.

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 21/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 21/08//2020 |


| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN | AC-MP 4/4 |
|---|--|--------------------------------|

Tabla 8-3: Memorándum de planificación

| Nº | ACTIVIDAD | RESP. | MESES | | | | | | |
|---|--|-------|--------|----|------------|----|----|----|-----|
| | | | AGOSTO | | SEPTIEMBRE | | | | OCT |
| | | | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 |
| FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | | | | | | |
| 1 | Propuesta de auditoría | CRFT | | | | | | | |
| 2 | Carta de presentación | | | | | | | | |
| 3 | Contrato de auditoría | | | | | | | | |
| 4 | Orden de trabajo | | | | | | | | |
| 5 | Notificación de inicio de Auditoría | | | | | | | | |
| 6 | Entrevista al Tesorero | | | | | | | | |
| 7 | Entrevista al Contador | | | | | | | | |
| 8 | Memorándum de planificación | | | | | | | | |
| 9 | Carta de requerimiento | | | | | | | | |
| 10 | Visita Instalaciones de Wicercon | | | | | | | | |
| FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA | | | | | | | | | |
| 11 | Rangos para la calificación de los cuestionarios CI | CRFT | | | | | | | |
| 12 | Evaluación del Control Interno | | | | | | | | |
| 13 | Realice la matriz resumen del nivel de riesgo y confianza. | | | | | | | | |
| 14 | Informe de Control Interno | | | | | | | | |
| FASE II: EJECUCIÓN | | | | | | | | | |
| 15 | Cumplimiento tributario IVA | CRFT | | | | | | | |
| 16 | Cumplimiento tributario de RFIR | | | | | | | | |
| 17 | Cumplimiento Tributario ATS | | | | | | | | |
| 18 | Hojas de hallazgos de las deficiencias encontradas | | | | | | | | |
| FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | | | | | | | | |
| 19 | Informe de Auditoría | CRFT | | | | | | | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Ing. Willian Geovanny Yanza Chavez
JEFE DE EQUIPO

Srta. Carmen Rocío Flores Tixi
AUDITORA INDEPENDIENTE

| | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 21/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 21/08//2020 |

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CARTA DE REQUERIMIENTO | AC-CR 1/1 |
|---|---|--------------------------------|

Riobamba, 22 de agosto de 2020

Ing.

Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente.-

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en la planificación realizada por el equipo auditor, notificó a usted que se iniciará la Auditoría Tributaria en la empresa Wicercon Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período comprendido 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019.

Con el propósito de dar el inicio a la ejecución de la auditoría, se nos ha ilustrado para que establezcamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la documentación que necesaria para dar inicio a nuestra Auditoría Tributaria.

Por lo indicado solicito se sirva remitir la siguiente información:

- ✓ Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado con sus respectivos libros mayores.
- ✓ Declaraciones de las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta con sus respectivos libros mayores.
- ✓ Declaraciones del Impuesto a la Renta.
- ✓ Anexos Transaccionales.
- ✓ Estados Financieros.
- ✓ Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios del periodo auditado.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad de reiterarle mi agradecimiento.

Atentamente,

Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez
JEFE DE EQUIPO

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/08/2020 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CÉDULA NARRATIVA VISITA PRELIMINAR | AC-CNVP 1/2 |
|---|---|----------------------------------|

Fecha de Inicio: 22 de agosto de 2020

Fecha de término: 22 de agosto de 2020

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Nombre de la Entidad: Wicercon Cía. Ltda.,

Dirección: Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro)

Ubicación: Riobamba/Chimborazo

BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

La Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., fue legalmente constituida el 19 de enero de 2009, con RUC 0691723240001, constituida como compañía limitada.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ordenanzas Municipales.
- ✓ Ley de Contratación Pública.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Normas Ecuatorianas de la Construcción emitidas por el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda.
- ✓ Estatutos de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda.,
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Compañías.

INFORMACIÓN GENERAL

Wicercon Constructora Cía. Ltda., está dirigido por el Ing. Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz como Gerente General, la constructora cuenta con maquinaria e insumos para la ejecución de las actividades de construcción.

Dentro de la visita se pudo constatar que entre las obligaciones más importantes frente a la administración tributaria se encuentran:

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/08/2020 |

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 CÉDULA NARRATIVA VISITA PRELIMINAR | AC-CNVP 2/2 |
|---|---|------------------------------|

- ✓ Declaración IVA mensual.
- ✓ Declaración Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- ✓ Declaración Renta Sociedades.
- ✓ Anexos (ATS, RDEP, DIVIDENDOS, ACCIONISTAS)

Como constructora está enfocada en la realización de proyectos urbanísticos, así como también proyectos de vivienda entre las actividades que desarrolla están:

- ✓ Construcción de carretas.
- ✓ Calles, Vías.
- ✓ Elaboración de bloques de construcción.

Se realizó una entrevista al contador para identificar las debilidades existentes dentro del área contable, menciono que la empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., no facilita capacitaciones para la actualización de sus conocimientos en materia tributaria, se pudo evidenciar que las facturas no están archivadas de manera cronológica.

También se mantuvo una entrevista con el gerente quien manifestó que anteriormente no se ha realizado una Auditoría Tributaria razón por la cual mencionó que brindará toda la apertura y colaboración en el desarrollo del trabajo para obtener un resultado con datos reales y correctos.

La visita concluyó a las 15h00 de la tarde, con lo cual se pudo obtener un conocimiento más amplio de las actividades y responsabilidades a las cuales se enfrentan la constructora agradeciendo la hospitalidad y recibimiento por parte del gerente de la empresa.


| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/08/2020 |



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda., |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoria Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA – PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | AC-PAPE 1/1 |
|---|---|----------------------------------|

Preparado por: Carmen Rocío Flores Tixi

Área a Evaluar: Financiera

Objetivo del Programa: Calificar el nivel de riesgo y confianza a través de la evaluación de cuestionarios de control interno, para implementar procedimientos adecuados para ejecutar el trabajo de auditoría.

Tabla 9-3: Programa de auditoría – planificación específica

| Nº | DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | | |
| 1 | Evalué el control interno | AC-ECI | CRFT | 23/08/2020 |
| 2 | Evalué el nivel de riesgo y confianza | AC-NRC | CRFT | 23/08/2020 |
| 3 | Realice el informe de control interno | AC-ICI | CRFT | 24/08/2020 |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 23/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 23/08/2020 |



| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 EVALUACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO | AC-ECI 1/2 |
|---|---|---------------------------------|

Tabla 10-3: Evaluación de sistema de control interno

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|---|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿Wicercon cumple a cabalidad con lo dispuesto en la Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento? | X | | | |
| 2 | ¿Cuenta la empresa con un sistema contable? | X | | | |
| 3 | ¿Conoce a profundidad los impuestos inherentes de la Constructora? | X | | | |
| 4 | ¿Wicercon ha realizado auditorías tributarias preventivas, con el objeto de identificar puntos vulnerables y a partir de estos tomar acciones correctivas oportunas? | | X | | D1: La Constructora no ha realizado auditorías tributarias preventivas. |
| 5 | ¿Se realiza capacitaciones permanentes al personal en el área tributaria? | X | | | D2: No se realiza capacitaciones permanentes en el área tributaria. |
| 6 | ¿Todos los movimientos se registran en la contabilidad de manera inmediata? | | X | | D3: Las transacciones de las compras y ventas son registradas a destiempo. |
| 7 | ¿Wicercon Constructora está preparada para soportar los requerimientos de información de la Administración Tributaria, dentro o no de una actuación fiscalizadora? | X | | | |
| 8 | ¿Se entrega los comprobantes de retención dentro del tiempo que estipula la Ley? | | X | | D4: Los comprobantes de retenciones no se entregan en el tiempo establecido en la ley. |
| 9 | ¿Todas las transacciones están respaldadas mediante documentación autorizada por el SRI? | X | | | |
| 10 | ¿El contador supervisa de manera frecuente las actividades realizadas por el auxiliar contable? | X | | | |

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 23/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 23/08/2020 |


| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 EVALUACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO | AC-ECI 2/2 |
|---|---|---------------------------------|

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----------|-----|--|
| | | SI | NO | N/A | |
| 11 | Cómo contribuyente: ¿Conoce cuáles son sus obligaciones ante la administración tributaria? | X | | | |
| 12 | ¿Se mantiene un archivo secuencial y cronológico de la documentación fuente? | X | | | |
| 13 | ¿Se realiza de manera mensual las Conciliaciones Tributarias? | X | | | |
| 14 | ¿Wicercon Constructora cuenta con facturación electrónica? | | X | | D5: La Constructora no posee una facturación electrónica. |
| 15 | ¿En la emisión de documentos, los mismos están autorizados por la administración tributaria y llenan los requisitos legales establecidos? | X | | | |
| 16 | ¿Se comparan los valores del ATS con los registros para subir la declaración? | X | | | |
| 17 | ¿La Constructora realiza sus declaraciones en el tiempo que establece la Ley? | | X | | D6: No realiza las obligaciones tributarias dentro del plazo establecido. |
| 18 | ¿La constructora conserva la documentación durante el Plazo de 7 años establecidos por la Ley? | X | | | |
| 19 | ¿La Constructora cumple con la bancarización en las transacciones de compras que superan los \$1.000,00? | | X | | D7: La constructora no cumple con el proceso de la bancarización. |
| 20 | ¿Se realizan auxiliares de compras y ventas para realizar las declaraciones mensuales? | X | | | |
| | TOTAL | 14 | 6 | | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 23/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 23/08/2020 |

| | | |
|---|--|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 EVALUACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO- CONFIANZA | AC-NRC 1/1 |
|---|--|---------------------------------|

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$NC = \frac{13}{20} * 100 = 65\%$$

$$NR = 100\% - 65\% = 35\%$$

Tabla 11-3: Evaluación del nivel de riesgo – confianza

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 50% - 85% | 25% 49% | 5% - 24% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

Interpretación:

Mediante el análisis realizado en base a cuestionarios de control interno se puede evidenciar que Wicercon Constructora Cía. Ltda., tiene un nivel de confianza del 65%, ya que como contribuyente conoce muy bien cuáles son sus obligaciones con la administración tributaria, de la misma manera conserva su documentación dentro de los 7 años establecidos por la ley, y toda sus transacciones están respaldada con la debida documentación; de la misma forma cuenta con un nivel de riesgo del 35% debido a que la constructora no ha realizado auditorias tributarias preventivas, de igual forma las transacciones de las compras y ventas son registradas a destiempo, los comprobantes de retenciones no son entregados dentro del lapso de 5 días establecidos por la ley, además no se realizan capacitaciones permanentes al personal del área tributaria, así mismo no cumple con el proceso de bancarizaciones en las transacciones de sus compras.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 23/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 23/08/2020 |

| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE CONTROL INTERNO | AC-ICI 1/3 |
|---|---|---------------------------------|

Riobamba, 24 de agosto del 2020

Ing.

Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo y a la vez nos permitimos ponerle en conocimiento los resultados de la evaluación de control interno que se realizó dentro de la constructora.

Se determinó un nivel de confianza del 65% y un nivel de riesgo del 35% en relación a lo presentado se generan los siguientes hallazgos.

Título: NO REALIZA AUDITORÍAS TRIBUTARIAS PREVENTIVAS.

Comentario: Wicercon Constructora Cía. Ltda., no realiza auditorías de ninguna índole, por tal motivo presenta deficiencias y riesgos que acarrearán situaciones conflictivas o confusiones de carácter tributario.

Recomendación: A la Gerencia General que realice auditorías internas de carácter tributario por lo menos una vez al año, con el fin de crear medidas preventivas que permitan tomar acciones correctivas y sirva como herramienta para la toma de decisiones fiscales.

Título: NO REALIZA CAPACITACIONES PERMANENTES EN EL ÁREA TRIBUTARIA.

Comentario: No existen planes ni programas de capacitación sobre temas tributarios para el contador y auxiliar contable.

Recomendación: A la Gerencia General debe crear planes de capacitación al personal involucrado en la elaboración de las declaraciones tributarias y demás deberes fiscales para que los procesos de elaboración de los mismos sean confiables y oportunos. Estos planes de capacitación deben hacerse como mínimo cada vez que salgan nuevas reformas tributarias.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 24/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 23/08/2020 |

| | | |
|---|---|-----------------------------|
|  <p>Auditores Independientes</p> | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE CONTROL INTERNO | AC-ICI 2/3 |
|---|---|-----------------------------|

Título: LAS TRANSACCIONES DE LAS COMPRAS Y VENTAS SON REGISTRADAS A DESTIEMPO

Comentario: La Constructora no registra en el momento que ocurre las actividades económicas, ya que eso ocasiona saldos no confiables al momento de realizar las declaraciones y presentar informes.

Recomendación: Al gerente general y contador aplicar el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs) del devengo; se debe registrar los ingresos y gastos de la actividad en el momento en el que ocurren y no en el momento de su cobro o pago.

Título: LOS COMPROBANTES DE RETENCIONES NO SE ENTREGAN EN EL TIEMPO ESTABLECIDO EN LA LEY.

Comentario: Se pudo observar que los comprobantes de retención emitidos no son entregados dentro de los 5 días establecidos por la ley.


Recomendación: Al gerente general llevar un control sobre los comprobantes de retenciones entregadas y por entregar para evitar sanciones por parte de la administración tributaria.

TÍTULO: NO POSEE UNA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA.

Comentario: La Constructora no cuenta con un sistema de facturación electrónica, lo cual no ayuda a tener una información contable razonable.

Recomendación: Al gerente general implementar el uso del sistema de facturación electrónica, ya que esto facilitará los procesos contables y ahorrará los excesos de papeles, de la misma forma contará con un buen registro de sus ventas al momento de sus declaraciones.

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 24/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 24/08/2020 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE CONTROL INTERNO | AC-ICI 3/3 |
|---|---|-----------------------|

Título: NO REALIZA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO.

Comentario: Las declaraciones no son presentadas a tiempo en el que señala la ley.

Recomendación: Al gerente general y contador realizar sus obligaciones tributarias a tiempo con el Servicio de Rentas Internas, para así evitar sanciones y multas.

Título: NO CUMPLE CON EL PROCESO DE LA BANCARIZACIÓN.

Comentario: La constructora en sus transacciones de compras que superan los \$ 1.000,00 no cumple con el proceso de bancarización.

Recomendación: Al gerente general y contador, para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 1.000,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.

De las recomendaciones servidas anteriormente, es obligación de la Gerencia y Administración acatarlas.

Particular que le comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Carmen Rocío Flores Tixi
Auditores

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 24/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 24/08/2020 |



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

FASE II: ANÁLISIS DE LAS ÁREAS CRÍTICAS

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda., |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N-20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoria Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|---|--|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA-EJECUCIÓN | AC-PAE 1/1 |
|---|--|---------------------------------|

Preparado por: Carmen Rocío Flores Tixi

Área a Evaluar: Financiera

Objetivo del Programa: Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, presentada al Servicio de Rentas Internas durante el periodo 2018-2019, con la finalidad de garantizar la razonabilidad de la información financiera.

Tabla 12-3: Programa de auditoría – ejecución

| Nº | DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|---------------------------|--|--------------|--------------|------------|
| FASE II: EJECUCIÓN | | | | |
| 1 | Realice un análisis del cumplimiento tributario, período 2018 – 2019 | AC-ACT | CRFT | 27/08/2020 |
| 2 | Realice la conciliación tributaria del Impuesto al Valor Agregado, período 2018 – 2019 | AC-AIVA | CRFT | 01/09/2020 |
| 3 | Realice análisis de retenciones del Impuesto al Valor Agregado, período 2018 – 2019 | AC-ARIVA | CRFT | 08/09/2020 |
| 4 | Realice análisis de retenciones del Impuesto a la Renta, período 2018 – 2019 | AC-ARIR | CRFT | 08/09/2020 |
| 5 | Analice anexos transaccionales, período 2018 – 2019 | AC-AATS | CRFT | 15/09/2020 |
| 6 | Análisis de Anexo de trabajadores en Relación de Dependencia, período 2018 - 2019 | AC-AREDEP | CRFT | 20/09/2020 |
| 7 | Elabore hoja de hallazgos | AC-HH | CRFT | 22/09/2020 |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 27/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 27/08/2020 |


| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | AC-ACT 1/2 |
|---|---|---------------------------------|

Tabla 13-3: Análisis del cumplimiento tributario

| MES | IMPUESTO | PERÍODO 2018 | | |
|------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| | | FECHA DE DECLARACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | SUSTITUTIVA |
| ENERO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/02/2018✓ | 16/02/2018✓ | |
| FEBRERO | IVA-RFIR (Mensual) | 28/03/2018@ | 16/03/2018@ | |
| MARZO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/04/2018✓ | 16/04/2018✓ | |
| ABRIL | IVA-RFIR (Mensual) | 14/05/2018✓ | 16/05/2018✓ | |
| MAYO | IVA-RFIR (Mensual) | 16/06/2020✓ | 16/06/2018✓ | |
| JUNIO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/07/2018✓ | 16/07/2018✓ | |
| JULIO | IVA-RFIR (Mensual) | 16/08/2020✓ | 16/08/2018✓ | |
| AGOSTO | IVA-RFIR (Mensual) | 16/09/2020✓ | 16/09/2018✓ | |
| SEPTIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 14/10/2018✓ | 16/10/2018✓ | |
| OCTUBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 16/11/2018✓ | 16/11/2018✓ | |
| NOVIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 16/12/2018✓ | 16/12/2018✓ | 26/12/2018@ |
| DICIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 15/01/2019✓ | 16/01/2019✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

@ Hallazgo: En el año 2018, existen una declaración tardía en el mes de febrero, y una sustitutiva correspondiente al mes de noviembre. Hoja de hallazgos **AC-HH 1/7**

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 27/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 27/08/2020 |


| | | |
|---|---|---------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | AC-ACT 2/2 |
|---|---|---------------------------------|

Tabla 14-3: Análisis del cumplimiento tributario

| MES | IMPUESTO | PERÍODO 2019 | | |
|------------|--------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| | | FECHA DE DECLARACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | SUSTITUTIVA |
| ENERO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/02/2019✓ | 16/02/2019✓ | |
| FEBRERO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/03/2019✓ | 16/03/2019✓ | |
| MARZO | IVA-RFIR (Mensual) | 14/04/2019✓ | 16/04/2019✓ | |
| ABRIL | IVA-RFIR (Mensual) | 16/05/2019✓ | 16/05/2019✓ | |
| MAYO | IVA-RFIR (Mensual) | 16/06/2019✓ | 16/06/2019✓ | 21/07/2019@ |
| JUNIO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/07/2019✓ | 16/07/2019✓ | |
| JULIO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/08/2019✓ | 16/08/2019✓ | |
| AGOSTO | IVA-RFIR (Mensual) | 15/09/2019✓ | 16/09/2019✓ | 29/10/2019@ |
| SEPTIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 14/10/2019 ✓ | 16/10/2019✓ | |
| OCTUBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 16/11/2019✓ | 16/11/2019✓ | 29/11/2019@ |
| NOVIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 15/12/2019✓ | 16/12/2019✓ | |
| DICIEMBRE | IVA-RFIR (Mensual) | 16/01/2020✓ | 16/01/2020✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

@ Hallazgo: En el año 2019 existen tres declaraciones sustitutivas. Hoja de hallazgos AC-HH 2/7

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 27/08/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 27/08/2020 |


| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-AIVA 1/6 |
|---|--|----------------------------------|

Tabla 15-3: Cédula sumaria de ventas

| SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | DIFERENCIA |
|--------------------------|--------|-------------------|-------|---|-------------------|-------|-----------------------|-------------------|------------|
| MES | VENTAS | IMPUESTO GENERADO | TOTAL | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS DIFERENTE DE CERO | IMPUESTO GENERADO | TOTAL | VENTAS | IMPUESTO GENERADO | |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | |
| ENERO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| FEBRERO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| MARZO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| ABRIL | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| JUNIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| JULIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| AGOSTO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| OCTUBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| NOVIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| DICIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |


| | | |
|--|--|--------------------------------------|
|  <p>C&F Audidores Independientes</p> | <p>WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</p> | <p>AC-AIVA 2/6</p> |
|--|--|--------------------------------------|

Tabla 16-3: Cédula sumaria de ventas

| MES | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------------|-------------------|----------------|---|-------------------|----------------|-----------------------|-------------------|------------|
| | VENTAS | IMPUESTO GENERADO | TOTAL | VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS DIFERENTE DE CERO | IMPUESTO GENERADO | TOTAL | VENTAS | IMPUESTO GENERADO | |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | |
| ENERO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| FEBRERO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| MARZO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| ABRIL | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| JUNIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| JULIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| AGOSTO | \$ 20.088,00 ✓ | \$ 2.410,56 ✓ | \$ 22.498,56 ✓ | \$ 20.088,00 ✓ | \$ 2.410,56 ✓ | \$ 22.498,56 ✓ | \$ 20.088,00 ✓ | \$ 2.410,56 ✓ | |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| OCTUBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| NOVIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| DICIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |

| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-AIVA 3/6 |
|---|--|----------------------------------|

CÉDULA SUMARIA DE COMPRAS

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORIA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|------------|-------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------------|------------|-------------|-------------------------|
| | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | | |
| ENERO | - | - | 1369,45✓ | - | - | 1369,45✓ | - | - | 1369,45✓ | |
| FEBRERO | - | - | 6827,95✓ | - | - | 6827,95✓ | - | - | 6827,95✓ | |
| MARZO | - | 214,50✓ | - | - | 214,50✓ | - | - | 214,50✓ | - | |
| ABRIL | - | 98,63✓ | - | - | 98,63✓ | - | - | 98,63✓ | - | |
| MAYO | - | - | 111,11✓ | - | - | 111,11✓ | - | - | 111,11✓ | |
| JUNIO | 236,89# | - | 111,11✓ | 98,56# | - | 111,11✓ | 98,56# | - | 111,11✓ | (Nota venta) \$ 138,33@ |
| JULIO | 50,36✓ | 123,65✓ | - | 50,36✓ | 123,65✓ | - | 50,36✓ | 123,65✓ | - | |
| AGOSTO | - | 10,00✓ | - | - | 10,00✓ | - | - | 10,00✓ | - | |
| SEPTIEMBRE | - | 50,68✓ | - | - | 50,68✓ | - | - | 50,68✓ | - | |
| OCTUBRE | 30,69✓ | 45,60✓ | - | 30,69✓ | 45,60✓ | - | 30,69✓ | 45,60✓ | - | |
| NOVIEMBRE | - | 35,80✓ | 985,63✓ | - | 35,80✓ | 985,63✓ | - | 35,80✓ | 985,63✓ | |
| DICIEMBRE | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos AC-HH 3/7

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |

| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-AIVA 4/6 |
|---|--|----------------------------------|

Tabla 17-3: Cédula sumaria de compras

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORIA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|------------|-------------|---------------------------|------------|-------------|-----------------------|------------|-------------|-----------------------|
| | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | | |
| ENERO | 586,45✓ | - | 3478,57✓ | 586,45✓ | - | 3478,57✓ | 586,45✓ | - | 3478,57✓ | |
| FEBRERO | - | 1365,56✓ | 2539,45✓ | - | 1365,56✓ | 2539,45✓ | - | 1365,56✓ | 2539,45✓ | |
| MARZO | - | - | 3578,69✓ | - | - | 3578,69✓ | - | - | 3578,69✓ | |
| ABRIL | 123,65✓ | - | 3254,45✓ | 123,65✓ | - | 3254,45✓ | 123,65✓ | - | 3254,45✓ | |
| MAYO | 1258,45✓ | 987,69✓ | 4568,47✓ | 1258,45✓ | 987,69✓ | 4568,47✓ | 1258,45✓ | 987,69✓ | 4568,47✓ | |
| JUNIO | - | 568,45✓ | 2578,45✓ | - | 568,45✓ | 2578,45✓ | - | 568,45✓ | 2578,45✓ | |
| JULIO | 456,87✓ | - | 4587,56✓ | 456,87✓ | - | 4587,56✓ | 456,87✓ | - | 4587,56✓ | |
| AGOSTO | 236,78 | 1235,45✓ | 5489,32✓ | 236,78✓ | 1235,456✓ | 5489,32✓ | 236,78✓ | 1235,45✓ | 5489,32✓ | |
| SEPTIEMBRE | 369,78✓ | 1278,96✓ | 6899,63✓ | 369,78✓ | 1278,96✓ | 6899,63✓ | 369,78✓ | 1278,96✓ | 6899,63✓ | |
| OCTUBRE | 555,47✓ | 285,78✓ | 7846,24✓ | 555,47✓ | 285,78✓ | 7846,24✓ | 555,47✓ | 285,78✓ | 7846,24✓ | |
| NOVIEMBRE | 698,45✓ | 458,14✓ | 5789,45# | 698,45✓ | 458,14✓ | 5689,45# | 698,45✓ | 458,14✓ | 5689,45# | (Compras 12%) \$ 100@ |
| DICIEMBRE | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | 789,45✓ | 1369,45✓ | 5613,85✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos AC-HH 4/7

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |

| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  C&F Auditores Independientes | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-AIVA 5/6 |
|---|--|----------------------------------|

Tabla 18-3: Cédula sumaria de iva en ventas y compras

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | DIFERENCIA IVA EN VENTAS | DIFERENCIA IVA EN COMPRAS |
|-----------------|---|--|---|--|---|--|--------------------------|---------------------------|
| | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | | |
| AÑO 2018 | | | | | | | | |
| ENERO | - | 164,33✓ | - | 164,33✓ | - | 164,33✓ | | |
| FEBRERO | - | 819,35✓ | - | 819,35✓ | - | 819,35✓ | | |
| MARZO | - | - | - | - | - | - | | |
| ABRIL | - | - | - | - | - | - | | |
| MAYO | - | 13,33✓ | - | 13,33✓ | - | 13,33✓ | | |
| JUNIO | - | 13,33✓ | - | 13,33✓ | - | 13,33✓ | | |
| JULIO | - | - | - | - | - | - | | |
| AGOSTO | - | - | - | - | - | - | | |
| SEPTIEMBRE | - | - | - | - | - | - | | |
| OCTUBRE | - | - | - | - | - | - | | |
| NOVIEMBRE | - | 118,28✓ | - | 118,28✓ | - | 118,28✓ | | |
| DICIEMBRE | - | 139,27✓ | - | 139,27✓ | - | 139,27✓ | | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |



WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
ANÁLISIS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AC-AIVA
6/6

CÉDULA SUMARIA DE IVA EN VENTAS Y COMPRAS

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | DIFERENCIA IVA EN VENTAS | DIFERENCIA IVA EN COMPRAS |
|-----------------|---|--|---|--|---|--|--------------------------|---------------------------|
| | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Ventas locales (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | Impuesto generado en Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | | |
| AÑO 2019 | | | | | | | | |
| ENERO | - | 417,43√ | - | 417,43√ | - | 417,43√ | | |
| FEBRERO | - | 304,73√ | - | 304,73√ | - | 304,73√ | | |
| MARZO | - | 429,44√ | - | 429,44√ | - | 429,44√ | | |
| ABRIL | - | 390,53√ | - | 390,53√ | - | 390,53√ | | |
| MAYO | - | 548,22√ | - | 548,22√ | - | 548,22√ | | |
| JUNIO | - | 309,41√ | - | 309,41√ | - | 309,41√ | | |
| JULIO | - | 550,51√ | - | 550,51√ | - | 550,51√ | | |
| AGOSTO | 2410,56√ | 658,72√ | 2410,56 | 658,72√ | 2410,56√ | 658,72√ | | |
| SEPTIEMBRE | - | 827,96√ | - | 827,96√ | - | 827,96√ | | |
| OCTUBRE | - | 941,55√ | - | 941,55√ | - | 941,55√ | | |
| NOVIEMBRE | - | 694,73# | - | 682,73# | - | 682,73# | | 12,00@ |
| DICIEMBRE | - | 673,66√ | - | 673,66√ | - | 673,66√ | | |

√ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos AC-HH 4/7

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/09/2020 |


| | | |
|---|---|-------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-ARIVA 1/2 |
|---|---|-------------------------------|

Tabla 19-3: Cédula sumaria retenciones del impuesto al valor agregado

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|-----|--------|---------------------------|-----|--------|-----------------------|-----|--------|------------|
| | 30% | 70% | 100% | 30% | 70% | 100% | 30% | 70% | 100% | |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | | |
| ENERO | - | - | 13,33✓ | - | - | 13,33✓ | - | - | 13,33✓ | |
| FEBRERO | - | - | 13,33✓ | - | - | 13,33✓ | - | - | 13,33✓ | |
| MARZO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| ABRIL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| MAYO | - | - | 20,10✓ | - | - | 20,10✓ | - | - | 20,10✓ | |
| JUNIO | - | - | 10,10✓ | - | - | 10,10✓ | - | - | 10,10✓ | |
| JULIO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| AGOSTO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| SEPTIEMBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| OCTUBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| NOVIEMBRE | 21,20✓ | - | 12,22✓ | 21,20✓ | - | 12,22✓ | 21,20✓ | - | 15,20✓ | |
| DICIEMBRE | 19,81✓ | - | 12,22✓ | 19,81✓ | - | 12,22✓ | 19,81✓ | - | 12,22✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 08/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 08/09/2020 |


| | | |
|---|---|-------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | AC-ARIVA 2/2 |
|---|---|-------------------------------|

Tabla 20-3: Cédula sumaria retenciones del impuesto al valor agregado

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|-----|--------|---------------------------|-----|--------|-----------------------|-----|--------|------------|
| | 30% | 70% | 100% | 30% | 70% | 100% | 30% | 70% | 100% | |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | | |
| ENERO | 45,63✓ | - | - | 45,63✓ | - | - | 45,63✓ | - | - | |
| FEBRERO | 24,56✓ | - | 24,50✓ | 24,56✓ | - | 24,50✓ | 24,56✓ | - | 24,50✓ | |
| MARZO | 96,50✓ | - | - | 96,50✓ | - | - | 96,50✓ | - | - | |
| ABRIL | 24,78✓ | - | 20,20✓ | 24,78✓ | - | 20,20✓ | 24,78✓ | - | 20,20✓ | |
| MAYO | 58,60✓ | - | - | 58,60✓ | - | - | 58,60✓ | - | - | |
| JUNIO | 12,50✓ | - | - | 12,50✓ | - | - | 12,50✓ | - | - | |
| JULIO | 74,96✓ | - | 50,14✓ | 74,96✓ | - | 50,14✓ | 74,96✓ | - | 50,14✓ | |
| AGOSTO | 36,78✓ | - | - | 36,78✓ | - | - | 36,78✓ | - | - | |
| SEPTIEMBRE | 45,26✓ | - | - | 45,26✓ | - | - | 45,26✓ | - | - | |
| OCTUBRE | 12,36✓ | - | 45,58✓ | 12,36✓ | - | 45,58✓ | 12,36✓ | - | 45,58✓ | |
| NOVIEMBRE | 75,40✓ | - | 12,12✓ | 75,40✓ | - | 12,12✓ | 75,40✓ | - | 12,12✓ | |
| DICIEMBRE | 36,80✓ | - | - | 36,80✓ | - | - | 36,80✓ | - | - | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 08/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 08/09/2020 |


| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA | AC-ARIR 1/2 |
|---|--|----------------------------------|

Tabla 21-3: Cédula sumaria retenciones del impuesto a la renta

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|----|--------|---------------------------|----|--------|-----------------------|----|--------|------------|
| | 1% | 2% | 10% | 1% | 2% | 10% | 1% | 2% | 10% | |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | | |
| ENERO | 12,20✓ | - | 11,10✓ | 12,20✓ | - | 11,10✓ | 12,20✓ | - | 11,10✓ | |
| FEBRERO | 27,70✓ | - | 11,10✓ | 27,70✓ | - | 11,10✓ | 27,70✓ | - | 11,10✓ | |
| MARZO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| ABRIL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| MAYO | - | - | 18,61✓ | - | - | 18,61✓ | - | - | 18,61✓ | |
| JUNIO | - | - | 5,40✓ | - | - | 10,10✓ | - | - | 10,10✓ | |
| JULIO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| AGOSTO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| SEPTIEMBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| OCTUBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| NOVIEMBRE | 2,67✓ | - | 7,50✓ | 2,67✓ | - | 15,20✓ | 2,67✓ | - | 15,20✓ | |
| DICIEMBRE | 12,4 | - | 7,50✓ | 12,40✓ | - | 7,50✓ | 12,40✓ | - | 7,50✓ | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 08/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 08/09/2020 |


| | | |
|---|--|----------------------------------|
|  C&F Auditores Independientes | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA | AC-ARIR 2/2 |
|---|--|----------------------------------|

Tabla 22-3: Cédula sumaria retenciones del impuesto a la renta

| MES | SALDO SEGÚN LIBROS | | | SALDO SEGÚN DECLARACIONES | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | | DIFERENCIA |
|-----------------|--------------------|----|--------|---------------------------|----|--------|-----------------------|----|--------|---------------------|
| | 1% | 2% | 10% | 1% | 2% | 10% | 1% | 2% | 10% | |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | | |
| ENERO | 5,43✓ | - | - | 5,43✓ | - | - | 5,43✓ | - | - | |
| FEBRERO | 2,78✓ | - | 12,14✓ | 2,78✓ | - | 12,14✓ | 2,78✓ | - | 12,14✓ | |
| MARZO | 3,45✓ | - | - | 3,45✓ | - | - | 3,45✓ | - | - | |
| ABRIL | 2,45✓ | - | 9,65✓ | 2,45✓ | - | 9,65✓ | 2,45✓ | - | 9,65✓ | |
| MAYO | 6,78# | - | - | 5,78# | - | - | 5,78# | - | - | (Tarifa 1%) 2,00@ |
| JUNIO | 3,65✓ | - | - | 3,65✓ | - | - | 3,65✓ | - | - | |
| JULIO | 3,45✓ | - | 56,50# | 3,45✓ | - | 6,50# | 3,45✓ | - | 6,50# | (Tarifa 10%) 50,00@ |
| AGOSTO | 3,41✓ | - | - | 3,41✓ | - | - | 3,41✓ | - | - | |
| SEPTIEMBRE | 2,14✓ | - | - | 2,14✓ | - | - | 2,14✓ | - | - | |
| OCTUBRE | 1,25✓ | - | 4,45✓ | 1,25✓ | - | 4,45✓ | 1,25✓ | - | 4,45✓ | |
| NOVIEMBRE | 2,78# | - | 12,40✓ | 1,00# | - | 12,40✓ | 1,00# | - | 12,40✓ | (Tarifa 1%) 1,78@ |
| DICIEMBRE | 2,56✓ | - | - | 2,56✓ | - | - | 2,56✓ | - | - | |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos. AC-HH 5/7

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 08/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 08/09/2020 |


| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO TRANSACCIONAL | AC-AATS 1/4 |
|---|---|----------------------------------|

Tabla 23-3: Análisis anexo transaccional

| MES | FORMULARIO 104 | | | | | | ATS | | | | | |
|-----------------|----------------|------------|-------------|---------|--------|-----|---------------|------------|-------------|---------|--------|-----|
| | COMPRAS | | | | VENTAS | | COMPRAS | | | | VENTAS | |
| | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA | 12% | IVA | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA | 12% | IVA |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | | | | |
| ENERO | - | - | 1369,45✓ | 164,33✓ | - | - | - | - | 1369,45✓ | 164,33✓ | - | - |
| FEBRERO | - | - | 6827,95✓ | 819,35✓ | - | - | - | - | 6827,95✓ | 819,35✓ | - | - |
| MARZO | - | 214,50✓ | - | - | - | - | - | 214,50✓ | - | - | - | - |
| ABRIL | - | 98,63✓ | - | - | - | - | - | 98,63✓ | - | - | - | - |
| MAYO | - | - | 111,11✓ | 13,33✓ | - | - | - | - | 111,11✓ | 13,33✓ | - | - |
| JUNIO | 236,89#@ | - | 111,11✓ | 13,33✓ | - | - | 98,56#@ | - | 111,11✓ | 13,33✓ | - | - |
| JULIO | 50,36✓ | 123,65✓ | - | - | - | - | 50,36✓ | 123,65✓ | - | - | - | - |
| AGOSTO | - | 10,00✓ | - | - | - | - | - | 10,00✓ | - | - | - | - |
| SEPTIEMBRE | - | 50,68✓ | - | - | - | - | - | 50,68✓ | - | - | - | - |
| OCTUBRE | 30,69✓ | 45,60✓ | - | - | - | - | 30,69✓ | 45,60✓ | - | - | - | - |
| NOVIEMBRE | - | 35,80✓ | 985,63✓ | 118,28✓ | - | - | - | 35,80✓ | 985,63✓ | 118,28✓ | - | - |
| DICIEMBRE | - | - | 1160,58✓ | 139,27✓ | - | - | - | - | 1160,58✓ | 139,27✓ | - | - |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)


Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos AC-HH 6/7

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 15/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 15/09/2020 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO TRANSACCIONAL | AC-AATS 2/4 |
|---|---|----------------------------------|

| MES | FORMULARIO 104 | | | | | | ATS | | | | | |
|-----------------|----------------|------------|-------------|----------|-----------|----------|---------------|------------|-------------|----------|-----------|----------|
| | COMPRAS | | | VENTAS | | | COMPRAS | | | VENTAS | | |
| | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA | 12% | IVA | NOTA DE VENTA | COMPRAS 0% | COMPRAS 12% | IVA | 12% | IVA |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | | | | |
| ENERO | 586,45√ | - | 3478,57√ | 417,43√ | - | - | 586,45√ | - | 3478,57√ | 417,43√ | - | - |
| FEBRERO | - | 1365,56√ | 2539,45√ | 304,73√ | - | - | - | 1365,56√ | 2539,45√ | 304,73√ | - | - |
| MARZO | - | - | 3578,69√ | 429,44√ | - | - | - | - | 3578,69√ | 429,44√ | - | - |
| ABRIL | 123,65√ | - | 3254,45√ | 390,53√ | - | - | 123,65√ | - | 3254,45√ | 390,53√ | - | - |
| MAYO | 1258,45√ | 987,69√ | 4568,47√ | 548,22√ | - | - | 1258,45√ | 987,69√ | 4568,47√ | 548,22√ | - | - |
| JUNIO | - | 568,45√ | 2578,45√ | 309,41√ | - | - | - | 568,45√ | 2578,45√ | 309,41√ | - | - |
| JULIO | 456,87√ | - | 4587,56√ | 550,51√ | - | - | 456,87√ | - | 4587,56√ | 550,51√ | - | - |
| AGOSTO | 236,78√ | 1235,45√ | 5489,32√ | 658,72√ | 20088,00√ | 2410,56√ | 236,78√ | 1235,45√ | 5489,32√ | 658,72√ | 20088,00√ | 2410,56√ |
| SEPTIEMBRE | 369,78√ | 1278,96√ | 6899,63√ | 827,96√ | - | - | 369,78√ | 1278,96√ | 6899,63√ | 827,96√ | - | - |
| OCTUBRE | 555,47√ | 285,78√ | 7846,24√ | 941,55√ | - | - | 555,47√ | 285,78√ | 7846,24√ | 941,55√ | - | - |
| NOVIEMBRE | 698,45√ | 458,14√ | 5789,45#@ | 694,73#@ | - | - | 698,45√ | 458,14√ | 5689,45#@ | 682,73#@ | - | - |
| DICIEMBRE | 789,45√ | 1369,45√ | 5613,85√ | 673,66√ | - | - | 789,45√ | 1369,45√ | 5613,85√ | 673,66√ | - | - |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)


Realizado por: Flores, C. 2021

√ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104. Hoja de Hallazgos AC-HH 6/7

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 15/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 15/09/2020 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO TRANSACCIONAL | AC-AATS 3/4 |
|---|---|----------------------------------|


| MES | FORMULARIO 104/103 | | | | | | ATS | | | | | |
|-----------------|--------------------------|--------|--------|--------|---|--------|--------------------------|--------------------|--------|--------|---|--------|
| | RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN ESTE PERIODO | | RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN ESTE PERIODO | |
| | IR | | IVA | | IR | IVA | IR | | IVA | | IR | IVA |
| | 1% | 10% | 30% | 100% | 1% | 30% | CASILLERO 312 1% | CASILLER O 309 10% | 30% | 100% | 1% | 30% |
| AÑO 2018 | | | | | | | | | | | | |
| ENERO | 12,20✓ | 11,10✓ | - | 13,33✓ | 12,45✓ | - | 12,20✓ | 11,10✓ | - | 13,33✓ | 12,45✓ | - |
| FEBRERO | 27,70✓ | 11,10✓ | - | 13,33✓ | 10,10✓ | 23,45✓ | 27,70✓ | 11,10✓ | - | 13,33✓ | 10,10✓ | 23,45✓ |
| MARZO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ABRIL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MAYO | - | 18,61✓ | - | 20,10✓ | - | - | - | 18,61✓ | - | 20,10✓ | - | - |
| JUNIO | - | 5,40✓ | - | 10,10✓ | - | - | - | 5,40✓ | - | 10,10✓ | - | - |
| JULIO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| AGOSTO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SEPTIEMBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| OCTUBRE | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| NOVIEMBRE | 2,67✓ | 7,50✓ | 21,20✓ | 12,22✓ | 12,12✓ | - | 2,67✓ | 7,50✓ | 21,20✓ | 12,22✓ | 12,12✓ | - |
| DICIEMBRE | 12,40✓ | 7,50✓ | 19,81 | 12,22✓ | - | 43,45✓ | 12,40✓ | 7,50✓ | 19,81✓ | 12,22✓ | - | 43,45✓ |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 15/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 15/09/2020 |

| | | |
|---|---|----------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO TRANSACCIONAL | AC-AATS 4/4 |
|---|---|----------------------------------|

| MES | FORMULARIO 104/103 | | | | | | ATS | | | | | |
|-----------------|--------------------------|---------|---------|--------|---|-------|--------------------------|---------------------|---------|--------|---|-------|
| | RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN ESTE PERIODO | | RETENCIONES EN LA FUENTE | | | | RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN ESTE PERIODO | |
| | IR | | IVA | | IR | IVA | IR | | IVA | | IR | IVA |
| | 1% | 10% | 30% | 100% | 1% | 30% | CASILLERO 312- 1% | CASILLERO 309 - 10% | 30% | 100% | 1% | 30% |
| AÑO 2019 | | | | | | | | | | | | |
| ENERO | 5,43√ | - | 45,63√ | - | - | - | 5,43√ | - | 45,63√ | - | - | - |
| FEBRERO | 2,78√ | 12,14√ | 24,56√ | 24,50√ | 12,50√ | - | 2,78√ | 12,14√ | 24,56√ | 24,50√ | 12,50√ | - |
| MARZO | 3,45√ | - | 96,50√ | - | - | - | 3,45√ | - | 96,50√ | - | - | - |
| ABRIL | 2,45√ | 9,65√ | 24,78√ | 20,20√ | - | 9,36√ | 2,45√ | 9,65√ | 24,78√ | 20,20√ | - | 9,36√ |
| MAYO | 6,78#@ | - | 58,60#@ | - | - | - | 5,78#@ | - | 40,60#@ | - | - | - |
| JUNIO | 3,65√ | - | 12,50√ | - | - | - | 3,65√ | - | 12,50√ | - | - | - |
| JULIO | 3,45√ | 56,50#@ | 74,96√ | 50,14√ | - | - | 3,45√ | 6,50#@ | 74,96√ | 50,14√ | - | - |
| AGOSTO | 3,41√ | - | 36,78√ | - | - | - | 3,41√ | - | 36,78√ | - | - | - |
| SEPTIEMBRE | 2,14√ | - | 45,26√ | - | - | - | 2,14√ | - | 45,26√ | - | - | - |
| OCTUBRE | 1,25√ | 4,45√ | 12,36√ | 45,58√ | - | 4,45√ | 1,25√ | 4,45√ | 12,36√ | 45,58√ | - | 4,45√ |
| NOVIEMBRE | 2,78#@ | 12,40√ | 75,40#@ | 12,12√ | - | - | 1,00#@ | 12,40√ | 60,00#@ | 12,12√ | - | - |
| DICIEMBRE | 2,56√ | - | 36,80√ | - | - | - | 2,56√ | - | 36,80√ | - | - | - |

√ Verificado

Diferencia entre declaraciones y anexos

@ Hallazgo: Valores mal registrados al realizar la declaración en el formulario 104 y 103. Hoja de Hallazgos AC-HH 6/7

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 15/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 15/09/2020 |


| | | |
|---|---|------------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA (REDEP) | AC-AREDEP 1/2 |
|---|---|------------------------------------|

Tabla 24-3: Anexo de relación de dependencia 2018

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2018 | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|
| | CONTABILIDAD | ANEXO REDEP | RELACIÓN DE DEPENDENCIA F.103 | | |
| | | | BASE IMPONIBLE (302) | VALOR RETENIDO | |
| Sueldos y salarios | 8.847,06✓ | 8.847,06✓ | 8.847,06✓ | - | 8.847,06✓ |
| Sobresueldos comisiones, etc. | - | - | | | - |
| Participación de utilidades | 125,63✓ | 125,63✓ | | | 125,63✓ |
| Décimo tercer sueldo | 737,26✓ | 737,26✓ | | | 737,26✓ |
| Décimo cuarto sueldo | 713,09✓ | 713,09✓ | | | 713,09✓ |
| Fondos de reserva | 24,50✓ | 24,50✓ | | | 24,50✓ |
| Aporte personal IESS | 836,05✓ | 836,05✓ | | | 836,05✓ |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 20/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 20/09/2020 |


| | | |
|---|---|------------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 ANÁLISIS ANEXO RELACIÓN DE DEPENDENCIA (REDEP) | AC-AREDEP 2/2 |
|---|---|------------------------------------|

Tabla 25-3: Anexo de relación de dependencia 2018

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2019 | | | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------|----------------|-----------------------|
| | CONTABILIDAD | ANEXO REDEP | RELACIÓN DE DEPENDENCIA F. 103 | | |
| | | | BASE IMPONIBLE (302) | VALOR RETENIDO | |
| Sueldos y salarios | 10.174,12✓ | 10.174,12✓ | 10.263,77✓ | - | 10.174,12✓ |
| Sobresueldos comisiones, etc. | 89,65✓ | 89,65✓ | | | 89,65✓ |
| Participación de utilidades | 144,47✓ | 144,47✓ | | | 144,47✓ |
| Décimo tercer sueldo | 847,85✓ | 847,85✓ | | | 847,85✓ |
| Décimo cuarto sueldo | 820,05✓ | 820,05✓ | | | 820,05✓ |
| Fondos de reserva | 28,18✓ | 28,18✓ | | | 28,18✓ |
| Aporte personal IESS | 961,45✓ | 961,45✓ | | | 961,45✓ |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

✓ Verificado

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 20/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 20/09/2020 |


| | | |
|--|--|--------------------------------|
|  C&F Auditores Independientes | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 HOJA DE HALLAZGOS | AC-HH 1/7 |
|--|--|--------------------------------|


Tabla 26-3: Hoja de hallazgos

| N ^{ra} | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------|----------------------------|--|--|--|--|--|---|
| 1 | AC- ACT 1/2 | Incumplimiento de las declaraciones en los plazos previstos, por la Administración Tributaria. | De acuerdo al calendario tributario emitido por el Servicio de Rentas Internas, determina las obligaciones fiscales por tipo con su fecha máxima de presentación de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC). | No se elabora a tiempo los anexos extracontables que permita tener los rubros a declarar en cada formulario y anexos del período a declarar. | Al no realizar las declaraciones a tiempo, ocasiona interés y multa por parte de la Administración Tributaria. | El responsable de presentar las obligaciones tributarias, ha realizado las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y de las retenciones en la Fuente, fuera del tiempo establecido por la LORTI, razón por la cual se ha pagado multas e intereses. | Al Contador: Preparar la información a tiempo con el objetivo de evitar posibles sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 HOJA DE HALLAZGOS | AC-HH 2/7 |
|---|--|--------------------------------|

| N ^a | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----------------|----------------------------|---|---|--|---|---|--|
| 2 | AC- ACT 2/2 | En los meses de mayo, octubre y noviembre se realizaron declaraciones sustitutivas por facturas no registradas. | Según el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 73.- Declaraciones sustitutivas. - En el caso de errores en las declaraciones, estas podrán ser sustituidas por una nueva declaración que contenga toda la información pertinente. Deberá identificarse, en la nueva declaración, el número de formulario a aquella que se sustituye, señalándose también los valores que fueron cancelados con la anterior declaración. | Falta de cuidado profesional y descuido por parte del encargado de realizar las declaraciones y transferir los valores a declarar. | Omisión en las facturas declaradas afectando el impuesto a pagar. | Se han realizado declaraciones sustitutivas en los meses de mayo, octubre y noviembre a razón de facturas no registradas. | Al contador: Realizar un control y revisión de las declaraciones antes de subir para que no se generen diferencias evitando realizar sustitutivas frecuentemente cumpliendo lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH
3/7**

| Nº | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|-----------------------------|---|--|---|--|---|--|
| 3 | AC- AIVA 3/6 | En la declaración del Impuesto al valor agregado no se ha declarado un valor de \$138,33 en el mes de junio del año 2018 correspondiente a una nota de venta. | Según el reglamento de la LORTI Art. 107-A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los comunicará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas, en un plazo no mayor a veinte días contados desde el día siguiente de la fecha de la notificación. | Falta de conciliación de registros contables con declaración de Impuesto al valor agregado. | Presentación de información errónea al realizar las declaraciones ocasionando multas y sanciones en caso que el Servicio de Rentas Internas verifique el error de la base imponible declarada. | En las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado se encontró diferencias de \$138,33 entre los registros contables y las declaraciones del formulario 104. | Al Contador: Al momento de realizar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado debe tomar en cuenta los registros contables de las compras efectuadas a los proveedores, para evitar errores en las declaraciones y multas por parte de la Administración Tributaria. Realizar sustitutivas de las declaraciones del mes de junio del formulario 104 para adicionar el valor de \$138,33 en el casillero 508 de adquisiciones con RISE. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH
4/7**

| N ^a | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----------------|-----------------------------|---|--|---|--|---|---|
| 4 | AC- AIVA 6/6 | En la declaración del Impuesto al valor agregado no se ha declarado un valor en IVA de \$12,00 en el mes de noviembre del año 2019. | Según el reglamento de la LORTI Art. 107-A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los comunicará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas, en un plazo no mayor a veinte días contados desde el día siguiente de la fecha de la notificación. | Falta de conciliación de registros contables con declaración de Impuesto al valor agregado. | Presentación de información errónea al realizar las declaraciones ocasionando multas y sanciones en caso que el Servicio de Rentas Internas verifique el error de la base imponible declarada. | En las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado se encontró diferencias de \$138,33 entre los registros contables y las declaraciones del formulario 104, correspondiente al mes de noviembre del 2019. | Al Contador: Al momento de realizar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado debe tomar en cuenta los registros contables de las compras efectuadas a los proveedores, para evitar errores en las declaraciones y multas por parte de la Administración Tributaria. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH
5/7**

| Nº | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|-----------------------------|--|---|---|---|---|--|
| 5 | AC- ARIR 2/2 | En la declaración del formulario 103 de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta no se ha declarado un pago de honorarios profesionales por un valor de \$50,00 en el mes de julio del año 2019. | Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno -LORTI Art. 107-C.- Cruce de información.- Si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el SRI detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días. | El auxiliar contable realizar funciones que no le competen; no dispone de tiempo suficiente para cumplir con sus obligaciones tributarias razón por la cual no corrobora información y omite un pago de honorarios profesionales en la declaración. | Multas y sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas que genera gastos innecesarios para la empresa, lo cual afecta a los estados financieros que arroja el sistema contable. | El responsable de las obligaciones tributarias no declaró un pago de honorarios profesionales por \$50.00, que corresponde al mes de julio del año 2019, razón por la cual existe una diferencia en los valores declarados en el formulario 103 de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y los libros contables. | Al Contador: Corroborar todos los pagos generados por la Constructora con la finalidad de mantener información veraz para realizar un análisis comparativo de valores antes de presentar las obligaciones tributarias al SRI. Realizar sustitutivas de las declaraciones del mes de julio del año 2019 de formulario 103. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH
6/7**

| N ^{ra} | REF./PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------|-----------------------------|--|---|---|--|--|---|
| 6 | AC- AATS 4/4 | Diferencias entre el cruce de información Física vs Anexo (ATS). | Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 107 D.- Inconsistencias en la declaración y anexos de información: “Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada, otorgándole el plazo de 10 días para que presente la respectiva declaración o anexo de información sustitutivo, corrigiendo los errores detectados o se considerará como contravención fiscal” | Falta de capacidad profesional y responsabilidad en materia tributaria. | Los Anexos Transaccionales Simplificados reflejan diferencias e inconsistencias importantes. | Se han evidenciado diferencias en los anexos transaccionales simplificados por tal razón existe información errónea y poco confiable en relación a la contabilidad y a la declaración. | Al Contador: Deberá realizar sustitutivas de los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS) antes mencionados tomando en cuenta lo que establece el Art. 107 D de la LORTI. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,
AUDITORIA TRIBUTARIA
PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019
HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH
7/7**

| N ^{ra} | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------------|---|--|--|---|---|--|
| 7 | Existen comprobantes de venta mal llenado y comprobantes de retención no entregados a tiempo. | Según el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios Art 42: Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención no deberán presentar borrones, tachones o enmendaduras. Los documentos que registren defectos de llenado se anularán y archivarán en original y copias. | El contador no revisa que toda la documentación se encuentre emitido bajo el cumplimiento de la normativa legal. | Posibles sanciones pecuniarias por parte del Servicio de Rentas Internas. | Los comprobantes de venta se encuentran con tachones y algunos valores calculados de manera errónea. Algunos comprobantes de retención se entregan después de los 5 días de recibir la factura de compra. | Al Contador: Revisar de manera periódica todos los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios con la finalidad de no cometer errores en los mismos. |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021


| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 22/09/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 22/09/2020 |



**AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA EMPRESA WICERCON
CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018 – 2019.**

FASE III: INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

| | |
|------------------------------------|--|
| ENTIDAD: | Wicercon Constructora Cía. Ltda., |
| UBICACIÓN: | Calles Quito N°20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro) |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoria Tributaria |
| PERÍODO: | Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 |

| | | |
|---|---|------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | AC-PACR 1/1 |
|---|---|------------------------|

Preparado por: Carmen Rocío Flores Tixi

Área a Evaluar: Financiera

Objetivo:

- Emitir el informe auditoría tributaria a la Empresa Wicercon Constructora Cía Ltda.


Tabla 27-3: Programa de auditoría – comunicación de resultados

| Nº | DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|---|--|--------------|--------------|------------|
| FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | | | |
| 1 | Envíe la notificación para dar lectura del borrador del informe. | AC-NT | CRFT | 01/10/2020 |
| 2 | Emita el informe de Auditoría Tributaria. | AC-IF | CRFT | 04/10/2020 |

Fuente: WICERCON CÍA. LTDA., (2020)

Realizado por: Flores, C. 2021

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/10/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/10/2020 |

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 NOTIFICACIÓN LECTURA DEL INFORME | AC-NT 1/1 |
|---|---|--------------------------------|

Riobamba, 01 de octubre de 2020

Ing.

Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente. –

De mi consideración:

Me dirijo a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. La presente tiene por objeto dar a conocer que el día 01 de octubre de 2020, se procederá a dar lectura el borrador del Informe de Auditoría Tributaria de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2018-2019.

Para lo cual se solicita la asistencia de los Administradores involucrados en los procesos de tributación de Wicercon Constructora Cía. Ltda., así como interesados en la misma que formen parte de la institución examinada.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., ubicada en la parroquia Maldonado en las Calles Quito N°20 y Rio de Janeiro (2 cuadras del Subcentro). En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente;

Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 01/10/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 01/10/2020 |

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA | AC-IF 1/6 |
|---|---|----------------------------|

CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Riobamba, 01 de octubre de 2020

ENTIDAD: Wicercon Constructora Cía. Ltda.,

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Tributaria.

PERIODO: 01 enero del 2018 al 31 de diciembre de 2019.

1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Tributaria se realizó con la finalidad de evaluar y analizar las obligaciones tributarias presentadas Servicio de Rentas Internas a través de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y Anexos Transaccionales.

2. DEFINICIÓN DE OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Tributaria a Wicercon Constructora Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2018-2019; para la determinación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la razonabilidad de la información declarada al Servicio de Rentas Internas.

2.2 Objetivos Específicos

- Realizar la evaluación del sistema de control interno aplicando cuestionarios a los administradores de Wicercon Constructora Cía. Ltda., para establecer el nivel de riesgo y confianza.
- Aplicar procedimientos de auditoría para identificar errores y/u omisiones existentes en el proceso tributario y contable.
- Emitir el informe con conclusiones y recomendaciones que contribuya al desarrollo y mejoramiento de los procesos tributarios.

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA | AC-IF 2/6 |
|---|---|----------------------------|

Riobamba, 02 de octubre de 2020

Ing.

Cesar Remigio Gutiérrez Ruiz

GERENTE DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.,

Presente. -

De mi consideración:


Se ha realizado un análisis del cumplimiento tributario de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., con las obligaciones tributarias contenidas en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, por el período fiscal del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019.

Los documentos emitidos por la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., como los estados financieros, los documentos de sustento como: facturas, retenciones, están debidamente elaborados de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias son responsabilidad de la administración de la Empresa Wicercon.

Como responsabilidad de la auditora del contrato previamente establecido es expresar una opinión del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las leyes y normas que rigen la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., en base a Tributación, se efectuó procedimientos para poder obtener evidencia suficiente y necesaria en la presente Auditoría Tributaria.

En la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., se identificó las siguientes inconsistencias en las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaraciones con presentadas fuera de tiempo tanto del formulario 104 Impuesto al Valor Agregado y formulario 103 Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Inconsistencia en la Información de las declaraciones del formulario 103 Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Muchas declaraciones sustitutivas en el año 2019.

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA | AC-IF 3/6 |
|---|---|----------------------------|

En mi opinión por las razones anteriormente descritas, la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., no ha cumplido eficientemente con las obligaciones tributarias indicadas anteriormente.

De acuerdo a los resultados obtenidos tras realizar la evaluación del sistema de Control Interno a través de Cuestionarios de Control Interno, se puede evidenciar un nivel de Riesgo Moderado con el 35% y un nivel de Confianza Moderada con el 65%, lo que significa que el Gerente debe tomar medidas para minimizar todos los posibles riesgos que puedan afectar a la institución a fin de instaurar un sistema de control interno sólido y confiable.

La Administración de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., debe implementar controles internos que sean eficaces para eliminar el inminente riesgo que se tiene al no realizar de manera precisa las declaraciones de los formularios de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Declaraciones al Valor Agregado y el anexo Transaccional. También se debe realizar dentro del tiempo establecido por la Administración Tributaria para evitar multas e intereses que se genera por retrasos en las declaraciones.

Según el Código Tributario Art. 89, existe la determinación por parte del sujeto pasivo, la cual consiste en efectuarse mediante la correspondiente declaración que se presentará en el tiempo, en la forma y con los requisitos que la ley o los reglamentos exijan, dentro del año siguiente siempre y cuando no hubiese sido notificado el error por la administración tributaria.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de la administración de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., por tal motivo no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Se adjunta las respectivas conclusiones y recomendaciones que deben ser puestas en práctica por la administración de Wicercon Constructora Cía. Ltda.,

Atentamente,

Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA | AC-IF 4/6 |
|---|---|----------------------------|

RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

Hallazgo N°1: Incumplimiento de las declaraciones en los plazos previstos, por la Administración Tributaria.

Conclusión:

El responsable de presentar las obligaciones tributarias, ha realizado las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y de las retenciones en la Fuente, fuera del tiempo establecido por la LORTI, razón por la cual se ha pagado multas e intereses.

Recomendación N°1

Al Contador:

Preparar la información a tiempo con el objetivo de evitar posibles sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

Hallazgo N°2: Se realizaron declaraciones sustitutivas por facturas no registradas.

Conclusión:

Se han realizado declaraciones sustitutivas en los meses de mayo, octubre y noviembre, correspondiente al año 2019 a razón de facturas no registradas.

Recomendación N°2

Al contador:

Realizar un control y revisión de las declaraciones antes de subir para que no se generen diferencias evitando realizar sustitutivas frecuentemente cumpliendo lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Hallazgo N°3: Valores no declarados en el formulario 104 de IVA.


Conclusión:

En las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado se encontró diferencias de \$138,33 entre los registros contables y las declaraciones del formulario 104, correspondiente al mes junio del año 2018.

Recomendación N°3

Al Contador:

Al momento de realizar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado debe tomar en cuenta los registros contables de las compras efectuadas a los proveedores, para evitar errores en las declaraciones y multas por parte de la Administración Tributaria.

| | | |
|---|---|---|
|  <p>Auditores Independientes</p> | <p align="center">WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA</p> | <p align="center">AC-IF 5/6</p> |
|---|---|---|

Realizar sustitutivas de las declaraciones del mes de junio del 2019, del formulario 104 para adicionar el valor de \$138,33 en el casillero 508 de adquisiciones con RISE

Hallazgo N°4: Valor no declarado en el formulario 104 de IVA.

Conclusión:

En las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado se encontró diferencias de \$138,33 entre los registros contables y las declaraciones del formulario 104, correspondiente al mes de noviembre del 2019.

Recomendación N°4

Al Contador:

Al momento de realizar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado debe tomar en cuenta los registros contables de las compras efectuadas a los proveedores, para evitar errores en las declaraciones y multas por parte de la Administración Tributaria.

Hallazgo N°5: Valor no declarado en el formulario 103.

Conclusión:

El responsable de las obligaciones tributarias no declaró un pago de honorarios profesionales por \$50.00, que corresponde al mes de julio del año 2019, razón por la cual existe una diferencia en los valores declarados en el formulario 103 de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y los libros contables.

Recomendación N°5

Al Contador:

Corroborar todos los pagos generados por la Constructora con la finalidad de mantener información veraz para realizar un análisis comparativo de valores antes de presentar las obligaciones tributarias al SRI.

Realizar sustitutivas de las declaraciones del mes de julio del año 2019 de formulario 103.

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA., AUDITORIA TRIBUTARIA PERÍODO: ENERO 2018 A DICIEMBRE 2019 INFORME DE AUDITORÍA | AC-IF 6/6 |
|---|---|--------------------------------|

Hallazgo N°6: Diferencias entre el cruce de información Física vs Anexo (ATS).

Conclusión:

Se han evidenciado diferencias en los anexos transaccionales simplificados por tal razón existe información errónea y poco confiable en relación a la contabilidad y a la declaración.

Recomendación N°6

Al Contador:

Deberá realizar sustitutivas de los Anexos Transaccionales Simplificados (ATS) antes mencionados tomando en cuenta lo que establece el Art. 107 D de la LORTI.

Hallazgo N°7: Comprobantes de venta mal llenado y comprobantes de retención no entregados a tiempo.

Conclusión:

Los comprobantes de venta se encuentran con tachones y algunos valores calculados de manera errónea. Algunos comprobantes de retención se entregan después de los 5 días de recibir la factura de compra.

Recomendación N°7

Al Contador:

Revisar de manera periódica todos los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios con la finalidad de no cometer errores en los mismos.

Atentamente,

Carmen Rocío Flores Tixi
AUDITORA

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: CRFT | Fecha: 04/10/2020 |
| Revisado por: LGSA/WGYCH | Fecha: 04/10/2020 |

CONCLUSIONES

- Para la ejecución de la auditoría tributaria fue necesario establecer un marco teórico en cual se fundamenta conceptos relacionados al objeto de estudio los cuales fueron sustentados con citas bibliográficas de diferentes autores, además se utilizó como bibliografía las leyes y reglamentos establecidos por los órganos de control para el correcto cumplimiento tributario.
- Se efectuó la evaluación del cumplimiento tributario con el organismo de control que es el Servicio de Rentas Internas (SRI), donde se observó contravenciones e incumplimientos significativos que se generaron multas por atrasos y notificaciones por parte del Servicio de Rentas Internas.
- Como resultado de la auditoría tributaria se emitió un informe con salvedades debido a que se identifican algunas debilidades, así tenemos que el contador realizó las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta fuera del tiempo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), así como también se entrega los comprobantes de retenciones fuera del tiempo establecido de la ley.

RECOMENDACIONES

- El Gerente de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., debe tomar acciones correctivas para minimizar todos los posibles riesgos que puedan afectar al cumplimiento tributario de los impuestos, e instaurar un sistema de control interno sólido y confiable, estableciendo controles tributarios que sean eficaces para eliminar el riesgo que ocasiona al no realizar de manera correcta las declaraciones, con la finalidad de evitar multas e intereses por incumplimiento de las normativas tributarias.
- El contador debe realizar las declaraciones en las fechas establecidas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), para evitar multas y sanciones por el Servicio de Rentas Internas, conciliar valores del sistema contable y las facturas físicas antes de presentar las declaraciones, ingresar todos los comprobantes de venta en el sistema contable y digitalizar
- El Gerente de la Empresa Wicercon Constructora Cía. Ltda., debe evaluar de manera constante y periódica el cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantiene el contribuyente con el Servicio de Rentas Internas, de la misma manera tomar en consideración las observaciones realizadas en el análisis tributario realizado en el presente trabajo.

GLOSARIO

Acreedor tributario: Es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria. (Código Tributario, 2018, p.14)

Actos reclamables: Son aquellos actos emitidos por la Administración Tributaria que pueden ser objeto de reclamación, como la Resolución de Determinación, la Orden de Pago y la Resolución de multa. (Código Tributario, 2018, p.16)

Apelación: Impugnación contra la resolución emitida por la Administración Tributaria, dando inicio a la segunda y última instancia administrativa del procedimiento contencioso tributario. (Código Tributario, 2018,p.18)

Arbitrios: Tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público. (Código Tributario, 2018, p.14)

Contribuyente: Es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. (Código Tributario, 2018, p.15)

Deuda tributaria: Es aquella constituida por el tributo, las multas y/o los intereses. (Código Tributario, 2018, p.14)

Domicilio fiscal: Es el lugar fijado, dentro del territorio nacional, por los obligados a inscribirse ante la Administración Tributaria para todo efecto tributario y que se considera subsistente mientras su cambio no sea comunicado a la Administración Tributaria en la forma que ésta establezca. (Código Tributario, 2018, p.24)

Resolución de determinación: Es el acto por el cual la Administración Tributaria pone en conocimiento del deudor tributario el resultado de su labor destinada a controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y establece la existencia del crédito o de la deuda tributaria. (Código Tributario, 2018, p.26)

Responsable: Es aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a éste. (Código Tributario, 2018, p.16)

Tasa: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. (Código Tributario, 2018, p.18)

Prescripción: Es la extinción de la acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, para exigir su pago o aplicar sanciones y del derecho del deudor tributario para solicitar la devolución de los pagos indebidos o en exceso, (Código Tributario, 2018, p.9)

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (11ra ed.). México: Pearson Educación. Obtenido de <https://skarlethcruzgaitan.files.wordpress.com/2016/04/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestrc3ada.pdf>
- AUDITOOOL. (28 de Abril de 2014). *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Recuperado el 02 de Mayo de 2020, de Principales cambios en los 5 componentes de COSO 2013 [blog]: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>
- Bravo Avalos, M. B., Bravo Avalos, S. P., & López Salazar, J. (Mayo de 2018). Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 15. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/05/auditoria-gestion-organizaciones.html>
- Buján Pérez, A. (14 de Junio de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Fases de la Auditoría: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/fases-de-la-auditoria.htm>
- CEDILLO DICHICELA, V. H. (2016). *AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA ESTACIÓN DE SERVICIO RIVERA DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO PERÍODO 2015* (Tesis de Pre grado). Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6205/1/82T00689.pdf>
- CEPAL. (06 de Noviembre de 2019). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44516/1/S1900075_es.pdf
- Código Tributario. (2018). *Código tributario*. Quito. Obtenido de https://www.mef.gob.ec/defensoria/boletines/_tributario.pdf
- Comisión de Legislación y Codificación. (2018, 21 de agosto). *Código Tributario*. Quito: Registro Oficial. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/codigo-tributario/>
- Comisión de Legislación y Codificación. (2018, 21 de agosto). *Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*. Quito: Registro Oficial. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- Comisión de Legislación y Codificación. (2018, 26 de abril). *Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/reglamento-para-aplicacion-ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>

- Constitución de la República del Ecuador. (2015, 21 de diciembre). *Constitución de la República del Ecuador 2008*. Quito: Registro Oficial.
- Crespo Liñán, E. (20 de Septiembre de 2016). *BBVA.com*. Recuperado el 03 de Mayo de 2020, de Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas: <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>
- Delgado, A. B. (20 de Marzo de 2017). *SMS Auditores y Asesores Gerenciales*. Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría: <https://smsecuador.ec/nia-normas-internacionales-de-auditoria/>
- Díaz de León, N. T. (23 de Agosto de 2016). *Técnicas de Investigación Cualitativas y Cuantitativas FAD UAEMex*. Recuperado el 04 de Mayo de 2020, de <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- EL UNIVERSO. (11 de Enero de 2020). Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/01/11/nota/7685055/recaudacion-impuestos-crecio-28-2019>
- Esteller Moré, A. (2015). *Economía de los Impuestos*. México: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/?il=7611>
- FLORES GARCÍA, M. B. (2016). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DEL COMERCIAL CALÍ, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2014 (Tesis de Pregrado)*. Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5915/1/82T00607.pdf>
- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa. Evaluación y diagnóstico empresarial* (3ra ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Gamboa Suárez, R., Jiménez Rodríguez, L., & Vargas Ortiz, J. (2019). *Auditoría y Revisoría Fiscal*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013, 15 de octubre). *Norma Internacional de Auditoría 200. Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría*. España: Registro Oficial. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013, 15 de octubre). *Norma Internacional de Auditoría 500. Evidencia de Auditoría*. España. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>

- Iñiguez Amoroso, X. (31 de Marzo de 2015). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284: <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/0c0af5e6-ccbc-42f5-9f99-66cf396d5f74/NAC-DGERCGC15-00000284+S.R.O.+473+06-04-2015.pdf>
- JEZL CONTADORES AUDITORES. (2018). *Tributario*. Recuperado el 05 de Mayo de 2020, de Transacciones superiores a \$ 1.000 BANCARIZACION: <https://www.jezl-auditores.com/index.php/tributario/136-todo-sobre-la-retencion-en-la-fuente-de-ir>
- KRAL, R. (23 de Noviembre de 2016). *¿Qué implica implementar COSO III en una organización? [blog]*. Recuperado el 02 de mayo de 2020, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra: Edición Digital. Obtenido de https://issuu.com/utnuniversidad/docs/ebook_auditoria_financiera
- Marulanda Tubón, L. E. (2016). *Encuentro Nacional de Contralores*. Obtenido de Hallazgos de auditoría: https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Myers, Joe;. (12 de Abril de 2017). *WORLD ECONOMIC FORUM*. Obtenido de <https://www.weforum.org/agenda/2017/04/which-countries-are-worst-affected-by-tax-avoidance/>
- Naranjo Simanca, R., Ruiz Gamero, J., Fuentes Doria, D., & García Alarcón, H. (10 de Enero de 2019). *REVISION SISTEMATICA AUDITORIA TRIBUTARIA*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6737/1/Revision%20Sistematica%20Auditoria%20Tributaria..pdf>
- ONU. (25 de Marzo de 2019). *Detener la evasión mundial de impuestos*. Obtenido de <https://news.un.org/es/story/2019/03/1453471>
- RAMÍREZ BECERRA, J. G. (2016). *AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA CONSTRUCTORA JOSAFERCO CÍA. LTDA., CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015 (Tesis de Pre grado)*. Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6059/1/82T00678.pdf>
- Reyes Ponte, M. (2015). *Auditoría Tributaria* (3era ed.). Trujillo.
- Sala Parres, G. (2015). *Gestión de un pequeño comercio* (1era ed.). Pontecaldelas: EDITEX.
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Servicio de Rentas Internas. (Enero de 2018). *Mi guía tributaria 1*. Obtenido de Deberes formales de las personas naturales noobligadas a llevar contabilidad: www.sri.gob.ec

Servicio de Rentas Internas. (Enero de 2018). *Mi guía Tributaria 5*. Obtenido de Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad: ww.sri.gob.ec



SRI. (2018). *Rendición de cuentas 2018*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/rendicion-de-cuentas-2018>

Torres, I. (14 de Febrero de 2020). *IVECONSULTORES*. Obtenido de Hallazgos de auditoría: <https://iveconsultores.com/hallazgos-de-auditoria/>



ANEXOS

ANEXO A: RUC DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA.

| REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES | |  ...le hace bien al país! | |
|---|--------------------------------|---|------------|
| NÚMERO RUC: | 0691723240001 | | |
| RAZÓN SOCIAL: | WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA | | |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | |
| REPRESENTANTE LEGAL: | GUTIERREZ RUIZ CESAR REMIGIO | | |
| CONTADOR: | JACOME MARIN LILIAM MARLENE | | |
| CLASE CONTRIBUYENTE: | OTROS | OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: | SI |
| CALIFICACIÓN ARTESANAL: | S/N | NÚMERO: | S/N |
| FEC. NACIMIENTO: | | FEC. INICIO ACTIVIDADES: | 19/01/2009 |
| FEC. INSCRIPCIÓN: | 12/02/2009 | FEC. ACTUALIZACIÓN: | 10/11/2010 |
| FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: | | FEC. REINICIO ACTIVIDADES: | |
| ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL | | | |
| ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL | | | |
| DOMICILIO TRIBUTARIO | | | |
| Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Ciudadela: PUCARA Calle: QUITO Numero: 20 Interseccion: RIO DE JANEIRO Referencia ubicacion: A DOS CUADRAS DEL SUBCENTRO Telefono Domicilio: 032965698 | | | |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | | | |
| * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE | | | |
| <small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISF) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small> | | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 1 | ABIERTOS | 1 |
| JURISDICCIÓN | 1 ZONA 31 CHIMBORAZO | CERRADOS | 0 |
|  | | | |
| Código: RIMRUC2020000670373 | | | |
| Fecha: 09/03/2020 13:39:43 PM | | | |



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0691723240001
RAZÓN SOCIAL: WICERCON CONSTRUCTORA CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

| | | | | | |
|----------------------|-----|--------------|------------------|-------------------|------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: | 001 | Estado: | ABIERTO - MATRIZ | FEC. INICIO ACT.: | 19/01/2009 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | FEC. CIERRE: | | FEC. REINICIO: | |

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.
ACTIVIDADES AGRICOLAS.
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTION, CONSULTORIA Y FISCALIZACION.
ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Ciudadela: PUCARA Calle: QUITO Numero: 20 Interseccion: RIO DE JANEIRO Referencia: A
DOS CUADRAS DEL SUBCENTRO Telefono Domicilio: 032965698 Email principal: rene.mestas@auditwhole.com



Código: RIMRUC2020000670373

Fecha: 09/03/2020 13:39:43 PM

ANEXO B: ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE WICERCON CONSTRUCTORA CÍA.
LTDA.

**ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE WICERCON CONSTRUCTORA
CÍA. LTDA.**

Reciba un cordial saludo, como estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, por medio del trabajo de titulación que se está efectuando, y la realización de una auditoría tributaria a WICERCON CONSTRUCTORA CÍA. LTDA; me ha permitido formular las siguientes preguntas que contribuyan a que dicho trabajo se realice de la mejor manera y a su vez obtener información real de la empresa. Agradezco de antemano su colaboración

Objetivo: Determinar el nivel de incumplimiento de los procesos y operaciones tributarias a partir de los problemas encontrados en la Empresa Wicercon|Constructora Cía. Ltda.

Marque con una X en lo siguiente, según sea su respuesta.

1.- ¿El personal de la empresa delegado al manejo tributario y contable conoce exactamente sus funciones a desempeñar en sus respectivos puestos de trabajo?

SI () NO ()

2.- ¿Se capacita al personal de acuerdo a la continuidad de reformas tributarias existentes?

SI () NO ()

3.- ¿A fin de llevar un control adecuado del cumplimiento con el SRI, se realizan informes tributarios?

SI () NO ()

4.- ¿La empresa Wicercon Constructora ha sido sujeta a notificaciones por incumplimiento de obligaciones tributarias por el SRI?

SI () NO ()

5.- ¿Las obligaciones tributarias se dan cumplimiento dentro de los plazos establecidos para la respectiva declaración?

SI () NO ()

6.- ¿Los valores de los comprobantes de venta físicos son iguales a los valores en venta declarados en los formularios?

SI () NO ()

7.- ¿Se realizan periódicamente declaraciones sustitutivas?

SI () NO ()

8.- ¿La Empresa Wicercon Constructora ha sido sujeta a algún tipo de Auditoría?

SI () NO ()

9.- ¿La realización de una Auditoría Tributaria permitirá el mejoramiento de los procesos tributarios y así su presentación a tiempo con sus obligaciones al SRI?

SI () NO ()

10.- ¿La Auditoría Tributaria ayudará a la empresa a obtener una información veraz, oportuna y razonable en los Estados Financieros?

SI () NO ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!



esPOCH

**Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 07 / 04 / 2022

| |
|--|
| INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S) |
| Nombres – Apellidos: CARMEN ROCÍO FLORES TIXI |
| INFORMACIÓN INSTITUCIONAL |
| Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS |
| Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA |
| Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A. |
| f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. RAFAEL INTY SALTO HIDALGO 0506-DBRA-UTP-2022 |

