



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

**AUDITORÍA TRIBUTARIA A D'CHRISTIAN MARYURI, DE LA**  
**CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,**  
**PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTORA:**

**FERNANDA LIZBETH JARAMILLO PÉREZ**

Riobamba – Ecuador

2022



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

**AUDITORÍA TRIBUTARIA A D'CHRISTIAN MARYURI, DE LA  
CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,  
PERÍODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTORA:** FERNANDA LIZBETH JARAMILLO PÉREZ

**DIRECTOR:** LIC. LUIS GERMÁN SANANDRÉS ÁLVAREZ

Riobamba – Ecuador

2022

**©2022, Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez**

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, FERNANDA LIZBETH JARAMILLO PÉREZ, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente 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 Julio del 2022




---

**Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez**  
**C.C: 1805124672**

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA TRIBUTARIA A D'CHRISTIAN MARYURI, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019.**, realizado por la señorita. **FERNANDA LIZBETH JARAMILLO PÉREZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Dr Alberto Patricio Robalino <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	 _____	<b>2022-07-07</b>
Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez <b>DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>	 _____	<b>2022-07-07</b>
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez <b>MIEMBRO TRIBUNAL</b>	 _____	<b>2022-07-07</b>

## **DEDICATORIA**

Mi presente Trabajo de Titulación la dedico a mi Dios que me bendecido y dado el valor y la sabiduría para cumplir con mis deseos, a mi padre y madre que siempre han estado en todo momento para ayudarme darme ánimo, fortaleza, por enseñarme que con esfuerzo y perseverancia se cumplen las metas, por los consejos en los momentos difíciles y a pesar de los altos y bajos siempre me han apoyado, a mi hermana por siempre escucharme y darme esa calidez y amor, así también a mi demás familia que siempre ha deseado lo mejor para mí.

Fernanda

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios a mi Divino Niño que me han bendecido en todo este tiempo, por ayudarme en este proceso de la carrera, por siempre escuchar mis plegarias y cumplir mis deseos, a mis padres amados que se han sacrificado todos estos años para ayudarme a obtener esta gran bendición, por enseñarme el buen camino por siempre corregirme y enseñarme que siempre hay que ser humilde y respetuosa con las demás personas, a mi hermana que siempre ha estado para mí como yo estaré para ella, a mis primos, tíos y demás familia por sus consejos y enseñanza.

Fernanda

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

<b>1.</b>	<b>MARCO DE REFERENCIA .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.</b>	<b>Marco teórico .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.1.</b>	<i>Auditoría .....</i>	<i>7</i>
<b>1.1.2.</b>	<i>Objetivos de la auditoría .....</i>	<i>8</i>
<b>1.1.3.</b>	<i>Evidencia de auditoría .....</i>	<i>8</i>
<b>1.1.4.</b>	<i>Procedimientos de auditoría .....</i>	<i>9</i>
<b>1.1.5.</b>	<i>Técnicas de auditoría .....</i>	<i>9</i>
<b>1.1.6.</b>	<i>Papeles de trabajo .....</i>	<i>11</i>
<b>1.1.7.</b>	<i>Objetivo de los papeles de trabajo .....</i>	<i>12</i>
<b>1.1.8.</b>	<i>Fases de la auditoría .....</i>	<i>12</i>
<b>1.1.9.</b>	<i>Tipos de auditoría .....</i>	<i>13</i>
<b>1.1.10.</b>	<i>Riesgos de auditoría .....</i>	<i>14</i>
<b>1.1.11.</b>	<i>Componentes del riesgo .....</i>	<i>14</i>
<b>1.1.12.</b>	<i>Hallazgos .....</i>	<i>15</i>
<b>1.1.13.</b>	<i>Atributos de los hallazgos .....</i>	<i>15</i>
<b>1.1.14.</b>	<i>Control interno .....</i>	<i>16</i>
<b>1.1.14.1.</b>	<i>COSO III .....</i>	<i>17</i>
<b>1.1.14.2.</b>	<i>Componentes del COSO III .....</i>	<i>17</i>
<b>1.1.15.</b>	<i>Auditoría tributaria .....</i>	<i>20</i>
<b>1.1.16.</b>	<i>Objetivo de la auditoría tributaria .....</i>	<i>21</i>
<b>1.1.17.</b>	<i>Clases de auditoría tributaria .....</i>	<i>21</i>
<b>1.1.18.</b>	<i>Tributos .....</i>	<i>22</i>
<b>1.1.19.</b>	<i>Clasificación de los tributos .....</i>	<i>22</i>
<b>1.1.20.</b>	<i>Obligaciones tributarias .....</i>	<i>24</i>
<b>1.1.21.</b>	<i>Características .....</i>	<i>24</i>



1.1.22.	<i>Elementos de la obligación tributaria</i> .....	25
1.1.22.1.	<i>Sujeto activo</i> .....	25
1.1.22.2.	<i>Sujeto pasivo</i> .....	25
1.1.22.3.	<i>Hecho generador</i> .....	25
1.1.23.	<i>Modo de extinción de las obligaciones tributarias</i> .....	26
1.1.24.	<i>Contribuyentes</i> .....	27
1.1.25.	<i>Tipos de contribuyentes</i> .....	27
1.1.26.	<i>Declaraciones</i> .....	29
1.1.27.	<i>Impuesto al Valor Agregado (IVA)</i> .....	30
1.1.27.1.	<i>Declaraciones del IVA</i> .....	30
1.1.28.	<i>Renta para personas naturales y sucesiones indivisas</i> .....	31
1.1.29.	<i>Presentación de anexos</i> .....	32
1.1.30.	<i>Sanciones</i> .....	32
1.1.30.1.	<i>Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración tributaria</i> .....	32
1.1.30.2.	<i>Cuantías de multas liquidables por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria</i> .....	33
1.1.30.3.	<i>Cuantías de multa por omisiones detectadas y juzgadas por la administración tributaria</i> .....	33
1.2.	<b>Marco conceptual</b> .....	34
1.2.1.	<i>Auditoría tributaria</i> .....	34
1.2.2.	<i>Obligaciones tributarias</i> .....	34
1.2.3.	<i>Contribuyente obligado a llevar contabilidad</i> .....	34
1.2.4.	<i>Impuesto al Valor Agregado</i> .....	34
1.2.5.	<i>Hallazgo de auditoría</i> .....	35
1.2.6.	<i>Papeles de trabajo</i> .....	35

## CAPITULO II

2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	36
2.1.	<b>Enfoque de la investigación</b> .....	36
2.1.1.	<i>Enfoque cuantitativo</i> .....	36
2.1.2.	<i>Investigación cualitativa</i> .....	36
2.2.	<b>Nivel de investigación</b> .....	36
2.3.	<b>Diseño de la investigación</b> .....	37
2.4.	<b>Tipos de estudio</b> .....	37
2.4.1.	<i>Investigación aplicada</i> .....	37

2.4.2.	<i>Investigación documental</i> .....	37
2.4.3.	<i>Investigación de campo</i> .....	37
2.5.	<b>Población y muestra</b> .....	38
2.5.1.	<i>Muestra</i> .....	38
2.6.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	38
2.6.1.	<i>Técnicas e instrumentos</i> .....	39
2.6.1.1.	<i>Revisión documental</i> .....	39
2.6.1.2.	<i>Encuesta</i> .....	39
2.6.1.3.	<i>Entrevista</i> .....	39
2.7.	<b>Análisis e interpretación</b> .....	40
2.7.1.	<i>Encuesta</i> .....	41
2.7.2.	<i>Entrevista dirigida al Contador de D´CHRISTIAN MARYURI</i> .....	53
2.8.	<b>Comprobación de la idea a defender</b> .....	54

### CAPITULO III

3.	<b>MARCO PROPOSITO</b> .....	55
3.1.	<b>Titulo</b> .....	55
3.2.	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	55
3.2.1.	<i>Archivo permanente</i> .....	55
3.2.1.1.	<i>Reseña historica</i> .....	57
3.2.1.2.	<i>Actividades comerciales</i> .....	58
3.2.1.3.	<i>Información adicional</i> .....	58
3.2.1.4.	<i>Misión</i> .....	58
3.2.1.5.	<i>Visión</i> .....	58
3.2.1.6.	<i>Organigrama estructural</i> .....	59
3.2.1.7.	<i>Ubicación geográfica</i> .....	60
3.2.2.	<i>Archivo corriente</i> .....	73
3.2.2.1.	<i>Fase I Planificación de la auditoría</i> .....	74
3.2.2.2.	<i>Fase II: Ejecución de la auditoría</i> .....	101
3.2.2.3.	<i>Fase III: Comunicación de resultados</i> .....	160
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	171
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	172
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
	<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b>	Fases de la auditoría.....	12
<b>Tabla 2-1:</b>	Impuestos nacionales y municipales .....	23
<b>Tabla 3-1:</b>	Tasa nacionales y municipales .....	23
<b>Tabla 4-1:</b>	Obligados a llevar Contabilidad (montos).....	28
<b>Tabla 5-1:</b>	Clases de Sociedades .....	29
<b>Tabla 6-1:</b>	Presentación de declaración .....	31
<b>Tabla 7-1:</b>	Tarifa del Impuesto a la Renta 2019 .....	31
<b>Tabla 8-1:</b>	Tarifa del Impuesto a la Renta 2021 .....	32
<b>Tabla 9-1:</b>	Multas por omisiones no notificadas por la administración tributaria .....	33
<b>Tabla 10-1:</b>	Multas por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria.....	33
<b>Tabla 11-1:</b>	Multas por omisión detectadas y juzgadas por la administración tributaria .....	34
<b>Tabla 1-2:</b>	Personal a encuestar.....	38
<b>Tabla 2-2:</b>	Cumplimiento de las obligaciones Tributarias .....	41
<b>Tabla 3-2:</b>	Conocimiento suficiente del persona .....	42
<b>Tabla 4-2:</b>	Realización de una auditoría tributaria.....	43
<b>Tabla 5-2:</b>	Notificaciones o sanciones por la administración tributaria .....	44
<b>Tabla 6-2:</b>	Emisión de retenciones .....	45
<b>Tabla 7-2:</b>	Sistema contable .....	46
<b>Tabla 8-2:</b>	Registros de transacciones .....	47
<b>Tabla 9-2:</b>	Declaraciones coincidan con los libros contables .....	48
<b>Tabla 10-2:</b>	Declaraciones sustitutivas .....	49
<b>Tabla 11-2:</b>	Realizar una auditoría tributaria.....	50
<b>Tabla 12-2:</b>	Mejora de procedimientos y técnicas de las obligaciones tributarias .....	51
<b>Tabla 13-2:</b>	Informe de auditoría.....	52
<b>Tabla 1-3:</b>	Equipo de Trabajo.....	86
<b>Tabla 2-3:</b>	Recursos a utilizarse .....	87

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-1:</b>	Tipos de Auditoría.....	14
<b>Gráfico 2-1:</b>	Componentes del riesgo .....	15
<b>Gráfico 3-1:</b>	Atributo del hallazgo .....	16
<b>Gráfico 4-1:</b>	Principios (Ambiente de control) .....	18
<b>Gráfico 5-1:</b>	Principios (Evaluación de Riesgo) .....	18
<b>Gráfico 6-1:</b>	Actividades de Control.....	19
<b>Gráfico 7-1:</b>	Principios ( Información y Comunicación) .....	19
<b>Gráfico 8-1:</b>	Principios ( Supervisión).....	20
<b>Gráfico 1-2:</b>	Cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	41
<b>Gráfico 2-2:</b>	Conocimiento suficiente del personal.....	42
<b>Gráfico 3-2:</b>	Realización de una auditoría tributaria .....	43
<b>Gráfico 4-2:</b>	Notificaciones o sanciones por la administración tributaria .....	44
<b>Gráfico 5-2:</b>	Emisión de retenciones.....	45
<b>Gráfico 6-2:</b>	Sistema Contable.....	46
<b>Gráfico 7-2:</b>	Registro de transacciones .....	47
<b>Gráfico 8-2:</b>	Declaraciones coincidan con los libros contables .....	48
<b>Gráfico 9-2:</b>	Declaraciones sustitutivas .....	49
<b>Gráfico 10-2:</b>	Realizar una auditoría tributaria .....	50
<b>Gráfico 11-2:</b>	Mejora de procedimientos y técnicas de las obligaciones tributarias.....	51
<b>Gráfico 12-2:</b>	Informe de auditoría .....	52
<b>Gráfico 1-3:</b>	Organigrama estructural .....	59

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

- ANEXO A:** REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE
- ANEXO B:** ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
- ANEXO C:** FORMULARIO DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA NATURALES
- ANEXO A:** ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA
- ANEXO E:** PAQUETE CONTABLE D´ CHRISTIAN MARYURI

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar una Auditoría Tributaria a D'CHRISTIAN MARYURI, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, mediante la aplicación de papeles de trabajo y comunicación de resultados, que facilite la verificación correcta y oportuna en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, para la realización de este estudio se utilizó el enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo; técnicas como la encuesta dirigida al área de administración tales como: Gerente, contador, auxiliar contable, cobros y pagos para conocer sobre el tema investigado acerca de las obligaciones ante la Administración Tributaria, la entrevista al contador de la empresa para obtener información relevante sobre la problemática existente, además se revisó de manera independiente cada una de las obligaciones mensuales como es la declaración del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Anexo Transaccional Simplificado ATS, así también las obligaciones anuales del Impuesto a la Renta y el Anexo de bajo Relación de Dependencia; por medio de la verificación se pudo determinar que posee falencia en la digitalización de los formularios del IVA, Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta y en el Anexo Transaccional Simplificado estos no concordaban entre ellos, así también con la parte contable de la empresa, una vez concluido el proceso de verificación se procedió a realizar el Informe de Auditoría donde se detalló los hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para así mejorar la gestión tributaria y que la información receptada hacia el Servicio de Rentas Internas sea razonable.

**Palabras claves:** <AUDITORÍA TRIBUTARIA>, <HALLAZGO>, <CONTROL INTERNO>, <OBLIGACIONES TRIBUTARIAS>, <SERVICIO DE RENTAS INTERNAS>, <ANEXO TRASACCIONAL SIMPLIFICADO>, <IMPUESTO AL VALOR AGREGADO>, <RETENCIONES>.



1625-DBRA-UTP-2022

## ABSTRACT

The present study was aimed to carry out a tax audit to D'CHRISTIAN MARYURI, located in Ambato city, province of Tungurahua, period 2019, through the application of work papers and communication of results, which facilitates the correct and timely verification in compliance with tax obligations, the mixed, qualitative and quantitative approach was used to carry out this study; techniques such as a survey applied to the administration area such as: The manager, accountant, accounting assistant, collections and payments to learn about the subject investigated about the obligations before the tax administration, an interview with the company's accountant to obtain relevant information about the existing problems. In addition, each of the monthly obligations was independently reviewed, such as the Value Added Tax declaration, Income Tax Withholdings at the Source, ATS Simplified Transactional Annex, as well as the annual Income Tax obligations and the Annex under Dependency Relationship. Through the verification, it was possible to determine that it has a flaw in the digitalization of the VAT forms, Withholding at the Source of the Income Tax and in the Simplified Transactional Annex these did not agree with each other, as well as with the accounting part of the company. Once the verification process was completed, the Audit Report was carried out detailing the findings with their respective conclusions and recommendations in order to improve tax management and that the information received by the Internal Revenue Service is reasonable.

Keywords: <TAX AUDIT>, <FINDING>, <INTERNAL CONTROL>, <TAX OBLIGATIONS>, <INTERNAL REVENUE SERVICE>, <SIMPLIFIED TRANSACTIONAL ANNEX>, <VALUE ADDED TAX>, <RETENTIONS>.



---

Luis Fernando Barriga Fray

0603010612

## **INTRODUCCIÓN**

La Auditoría Tributaria permite conocer en las empresas de manera exacta y real la situación tributaria de las empresas y las posibles contingencias encontradas. De manera que el objetivo de una auditoría tributaria es la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en un periodo fiscal determinado.

Por ello el presente trabajo de titulación tiene como finalidad realizar una Auditoría Tributaria a D'CHRISTIAN MARYURI, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, mediante la aplicación de papeles de trabajo y comunicación de resultados, que facilite la verificación correcta y oportuna en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La investigación consta de cuatro capítulos en los cuales se encuentran detallados a continuación.

En el capítulo I: Está compuesto por la problemática donde se interpreta la razón por la cual se va a realizar el trabajo de titulación, se establecen los objetivos tanto general como específicos, seguido por los antecedentes tomados de trabajos similares y el marco teórico donde sintetiza los principales conceptos siguiendo un hilo conductor para la ejecución del trabajo de titulación.

Capítulo II: Presenta el marco metodológico utilizado para el procedimiento del mismo, en donde se describe los métodos, técnicas e instrumentos que se van a utilizar para la ejecución de la auditoría tributaria.

Capítulo III: Por último, se desarrolla el marco de resultados y discusión de los resultados, donde se presenta el desarrollo de la Auditoría Tributaria en ella se aplicó papeles de trabajos que permitan evidenciar las falencias que tiene la empresa en la presentación de las obligaciones tributarias, generando la hoja de hallazgos donde se determinó las conclusiones y recomendaciones que se comunicara a los interesados por medio del informe final de Auditoría.

Finalmente culmina con sus respectivas conclusiones y recomendaciones obtenidas a partir de los resultados arrojados en el desarrollo del trabajo de titulación, para beneficio de la empresa.



## **Planteamiento de problema**

D'CHRISTIAN MARYURI lleva catorce años de funcionamiento en el mercado tungurahense y, en el transcurso del tiempo ha implementado la producción, la maquinaria y las ventas, lo que, a su vez genera mayores ingresos y con ellos, la obligación de llevar contabilidad, así como de cumplir obligaciones tributarias según lo establece la ley ecuatoriana.

El problema identificado, para la realización de este estudio, es la ineficiencia en los procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa D'CHRISTIAN MARYURI, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2019.

- Una de las causas es que existe un desconocimiento de la normativa tributaria, por parte de la administración, ocasionando incertidumbre al momento del pago de impuestos, que a la vez puede generar posibles retrasos y multas, ya sea por declaraciones del IVA, Impuesto a la Renta, Retención en la Fuente, presentación del ATS, entre otros.
- Por otro lado, no existe un control exhaustivo al momento de autorizar y digitalizar las retenciones en las declaraciones y, como consecuencia, la realización de sustitutivas para corregir los valores, generando pérdida de tiempo y recursos.
- Finalmente, una tercera causa, es que la empresa no ha efectuado una Auditoría Tributaria para verificar los diferentes procedimientos sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El efecto radica en el desconocimiento de los gastos anuales por estos rubros.

Por lo mencionado anteriormente, se considera necesaria la ejecución de una Auditoría Tributaria a D'CHRISTIAN MARYURI del periodo 2019, pues con ella se retroalimentarán todos los procedimientos para cumplir con las obligaciones tributarias, así como para evaluar los rubros declarados, con la finalidad de detectar falencias y evitar errores en el futuro.

## **Formulación del problema**

¿De qué manera la Auditoría Tributaria ayudará a reducir los riesgos en los procesos tributarios de D'CHRISTIAN MARYURI, de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2019?

## **Sistematización del problema**

- ¿Cómo se puede sustentar correctamente los fundamentos teóricos de los acápites correspondientes al tema en cuestión?
- ¿Cómo se puede levantar y procesar la información, que permita obtener resultados reales, concretos y posibles?
- ¿En qué debe consistir la propuesta que oriente a D´CHRISTIAN MARYURI, hacia posibles mejoras en su gestión tributaria?

## **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Tributaria a D´CHRISTIAN MARYURI, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019, mediante la aplicación de cédulas analíticas y comunicación de resultados, que facilite la verificación correcta y oportuna en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## **Objetivos específicos**

- Establecer el marco teórico mediante la verificación de distintas fuentes bibliográficas para la correcta fundamentación del presente trabajo investigativo.
- Efectuar el marco metodológico mediante la aplicación de métodos, técnicas y herramientas de investigación que ayude a la obtención de información de tal forma que sus resultados sean reales, concretos y posibles.
- Ejecutar una Auditoría Tributaria a D´CHRISTIAN MARYURI mediante la aplicación de procedimientos analíticos que contribuya a la presentación del informe final con sus debidos resultados.

## **Justificación Teórica**

Esta investigación se justifica en la parte teórica debido a que se utilizó fuentes bibliográficas actualizadas de varios autores, libros, artículos científicos e internet, que estén relacionados a la auditoría tributaria y sus procedimientos. Las áreas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, que estarán presentes en este proyecto, son: auditoría financiera, tributación e investigación en general. El conjunto de estos conocimientos, permitió sustentar todo el trabajo, en forma clara y ordenada, en todas las etapas del estudio.

## **Justificación metodológica**

En la parte metodológica se justifica el presente trabajo investigativo debido a que se empleó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación. Así, la identificación de cada uno de los elementos presentes en la evaluación, la auditoría propiamente dicha y el informe a la empresa, requiere la aplicación del método deductivo, pero también recursos propios de la auditoría; en tanto que, la redacción del marco teórico corresponde al método sintético, como ya se mencionó anteriormente.

Las fases de la metodología en una investigación, son tres: el levantamiento de datos, el procesamiento de datos y el análisis de resultados. De esta manera, en la primera fase, se realizó un diagnóstico situacional, a través de las entrevistas a los involucrados y la revisión de los archivos referentes a la tributación. En la segunda fase, se procedió con la obtención de datos, mediante la aplicación de los procesos de la auditoría. Finalmente, en la tercera fase, se establecerán las falencias y las posibles soluciones.

## **Justificación practica**

Por último, el trabajo de titulación se justifica en la parte práctica porque la ejecución de una Auditoría Tributaria a D´CHRISTIAN MARYURI, oriento a la empresa sobre los procedimientos de auditoría, tales como: la planificación, ejecución y el informe final, entregando insumos para los controles necesarios, que permitió prever errores en los procesos tributarios, de manera que se eviten gastos por multas o algún tipo de sanción por parte del fisco. En cuanto a los beneficios para la investigadora, este será un ejercicio en un ambiente real, que posibilitó un mayor conocimiento y especialización en el ámbito tributario, que puede abrir las puertas para el futuro desarrollo profesional en otros lugares, por la demanda existente en este tema.

## **Antecedentes de la investigación**

En la empresa no se ha efectuado investigaciones de esta naturaleza, por ello se han tomado como referencia trabajos similares como son:

Espín y Espín, (2016), “Auditoría Tributaria a la empresa CALZACUBA CÍA. LTDA., provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga”. (Tesis de grado, Universidad Técnica de Cotopaxi)

Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3714/1/T-UTC-4131.pdf>

La empresa presentaba falencias por no haber establecido políticas contables y especialmente normas con respecto a las obligaciones tributarias, lo que generaba “errores continuos en los registros contables”, deficiencias en los cálculos anticipados como el caso del Impuesto a la Renta, que incidió en un pago en exceso, con pérdidas económicas para la empresa. Es así que, dicho estudio recomienda acatar en forma minuciosa las disposiciones de la legislación tributaria y un control profesional en los cálculos de las obligaciones correspondientes. (pp.183-184)

Por otro lado, Guamanzara, R.,(2012) en la tesis denominada “Auditoría Tributaria aplicada a la empresa CEYM GROUP CÍA. LTDA, provincia de Pichincha, cantón Quito”. (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador).

Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1147/1/T-UCE-0003-90.pdf>

El sistema de control sobre el campo tributario, muestra un estándar bueno dentro los rangos preestablecidos, pero puede presentar falencias por no cumplir con todos los procedimientos, recomendando que se actualicen los procesos de control establecidos en la empresa, sobre sus obligaciones tributarias rigiéndose a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación, así como la revisión de la documentación de soporte de las declaraciones de los impuestos (p. 257-258)

Finalmente, Huerta, Y. (2018,) en su trabajo de titulación “Auditoría Tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, año 2017”. (Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo) Recuperado de:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23445/Huerta\\_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23445/Huerta_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y), menciona que:

La Auditoría Tributaria se determinó una deficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, además de cierta irresponsabilidad ante la Administración tributaria, por la inexistencia de una planeación adecuada en la gestión administrativa. Como recomendación, establece que la empresa debe, en lo posterior, cumplir con sus obligaciones tributarias con el fin de demostrar principios éticos ante la administración tributaria. (p.65-67)

Estas investigaciones aportan a la ciencia, en la identificación de las falencias que puede tener la empresa en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, de manera que se puedan establecer mejoras a corto plazo.

El aporte del presente proyecto consiste en una posible aplicación de esta auditoría en nuevos contextos donde no se ha realizado, y por supuesto, en D'CHRISTIAN MARYURI. Al tratarse de una investigación aplicada, el propósito de este tipo de estudios es resolver un problema concreto en un lugar real, por lo que, esta clase de propuestas puede volverse a realizar en cualquier momento o empresa que lo requiera.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO DE REFERENCIA

### 1.1. Marco teórico

#### 1.1.1. Auditoría

La auditoría es un examen sistemático que se realiza a una entidad, con el propósito de evaluar cada uno de sus departamentos e identificar errores o falencias que perjudican a la misma y con esta información, proponer soluciones que permitan mejorar los procedimientos para la toma de decisiones.

Según Tapia, Mendoza, Castillo, & Eloy, (2019) la auditoría consiste en:

Revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado, así como evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos. (p.23)

Por otro lado, (Fernandez, Leiva, & Nuñez, 2019, p.12) menciona que la auditoría es:

Una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración. (p. 12)

Por lo mencionado anteriormente se puede concluir que la auditoría es una revisión de los hechos económicos, contables, financieros, administrativos de la empresa ayudándole a cumplir con los objetivos, políticas y procedimientos establecidos y así mejorar la eficiencia en los procesos y contribuir en el progreso de la empresa o entidad. El caso particular del presente proyecto, se orienta a la revisión de los documentos físicos y electrónicos sobre el cumplimiento tributario, en forma exclusiva.

### **1.1.2. *Objetivos de la auditoría***

El objetivo de toda auditoría es diagnosticar y evaluar la situación actual de una empresa, comunicando a todos los involucrados en forma detallada, con el fin de establecer las causas y las maneras de dar soluciones correctivas para la toma de decisiones.

Según Usma, J., (2016) en su página menciona que:

El objetivo principal de la auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En el caso particular de este proyecto, la parte involucrada es la gerencia y el personal del área contable, que están en directa relación con los documentos y las responsabilidades tributarias. Si bien, el no cumplimiento de estas obligaciones afecta a todas las áreas, son los funcionarios específicos quienes deben conocer los pormenores y generar las acciones para la resolución de esta situación.

### **1.1.3. *Evidencia de auditoría***

La evidencia es todo documento en el que existe información importante para verificar un proceso, una actividad, una gestión, el cumplimiento de una responsabilidad, el pago o el cobro de algún bien o servicio. Es decir, es el respaldo visual en físico o en digital, para confirmar los indicadores establecidos en el examen.

Según Espino, M., (2015.):

La evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida.

Los tipos de evidencias son los siguientes:

- Sistema de información contable
- Evidencia documental.

- a) Evidencia documental creada fuera de la empresa y transmitida directamente a los auditores (estado de cuenta bancario).
  - b) Evidencia de fuera de la empresa y conservada por ellos. Ejemplo: factura de un proveedor, declaración de impuestos.
  - c) Evidencia documental creada y conservada por el cliente. Ejemplo: cheque pagado.
- Declaraciones de terceros.
    - a) Confirmaciones
    - b) Cartas de abogados
    - c) Informes de especialistas (peritos)
- Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos.
    - a) Cálculos de la depreciación o de ganancias por acciones.
    - b) Interrelaciones de datos. Costo de ventas, costo de producción.
    - c) Declaraciones de los clientes. Orales y escritas. (p.23-24)

En el presente proyecto, las evidencias relevantes son los sistemas de información contable y la evidencia documental. Es decir: comprobantes de las declaraciones al SRI, declaraciones impresas, facturas, estados de cuenta bancaria, libros contables.

#### **1.1.4. Procedimientos de auditoría**

Según, Montaña, F., (2014) en su libro menciona que los procedimientos de auditoría “comprende el conjunto de actuaciones concretas cuya finalidad es dar cumplimiento a los objetivos marcados en cada area. Además que los procedimientos en las areas exige la comprobación de los diferentes casos en función de la documentación justificada”. (p. 42)

#### **1.1.5. Técnicas de auditoría**

Para Alatrasta, M., (2019) menciona que las técnicas de auditoría son las siguientes:



- Estudio General

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

- Análisis

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

- Inspección

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material.

- Confirmación

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

- Investigación

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

- Declaraciones y Certificaciones

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

- Observación

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

- **Cálculo**

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

### **1.1.6. Papeles de trabajo**

El auditor externo deberá documentar todos los procedimientos realizados para apoyar la opinión de auditoría y las mismas que se realizaron acorde a las Normas Internacionales de Auditoría.

Según Estupiñán, R., (2014) establece que los papeles de trabajo son:

- a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría.
- c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo”.

Para la adquisición de la evidencia que señala esta norma, el auditor debe preparar papeles de trabajo.

Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias o los análisis de cuentas del Mayor.
- Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y juntas directivas, gráficas de organización, balances de comprobación, programas de auditoría, cuestionarios de control interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc. (p. 54)

Todas estas diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos, forman parte de los papeles de trabajo del auditor.

Por lo que se puede decir que los papeles de trabajo son documentos donde se evidenciara los procedimientos y métodos que ha optado el auditor para identificar las falencias de la entidad auditada y así dar las conclusiones pertinentes al caso.

### 1.1.7. *Objetivo de los papeles de trabajo*

- Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de las declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del Estado.
- Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

### 1.1.8. *Fases de la auditoría*

Existen cuatro fases en cualquier tipo de auditoría, que son adaptadas de acuerdo al tipo de examen que se realiza a una empresa o institución, aplicando procedimientos similares. Sin embargo, la fase II, que se refiere a la ejecución de la auditoría, cambia cuando se trata de la auditoría tributaria, por el tipo de evidencias.

(Bonilla, P., 2017, p. 69) identifica las siguientes fases de auditoría:

**Tabla 1-1:** Fases de la auditoría

FASES	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS
<b>FASE I:</b> Planificación preliminar	Verificar el área que va a ser evaluada.	Recopilar información existente en el departamento administrativo. Contable.	Transacciones y estados financieros.
<b>FASE II:</b> Ejecución	Diseñar pruebas que ayuden con los procedimientos y prácticas de auditoría que contribuyan con la obtención del hallazgo.	Elaborar los papeles de trabajo indispensables para realizar el examen y verificar el movimiento tributario.	Examen especial.

<p><b>FASE III:</b> Comunicación de Resultados.</p>	<p>Desarrollar el informe de auditoría, Exponer de forma clara, los hallazgos como base para los efectuados en la realización de la auditoría tributaria. papeles de trabajo.</p>	<p>Informe de Auditoría. (ICT)</p>
<p><b>FASE IV:</b> Conclusiones y recomendaciones.</p>	<p>Evaluar el cumplimiento de las recomendaciones entregadas para ello participará el personal de la empresa.</p>	<p>Enumerar las recomendaciones que ayuden a que el proceso tributario sea más eficiente.</p> <p>Informe de Auditoría. (ICT)</p>

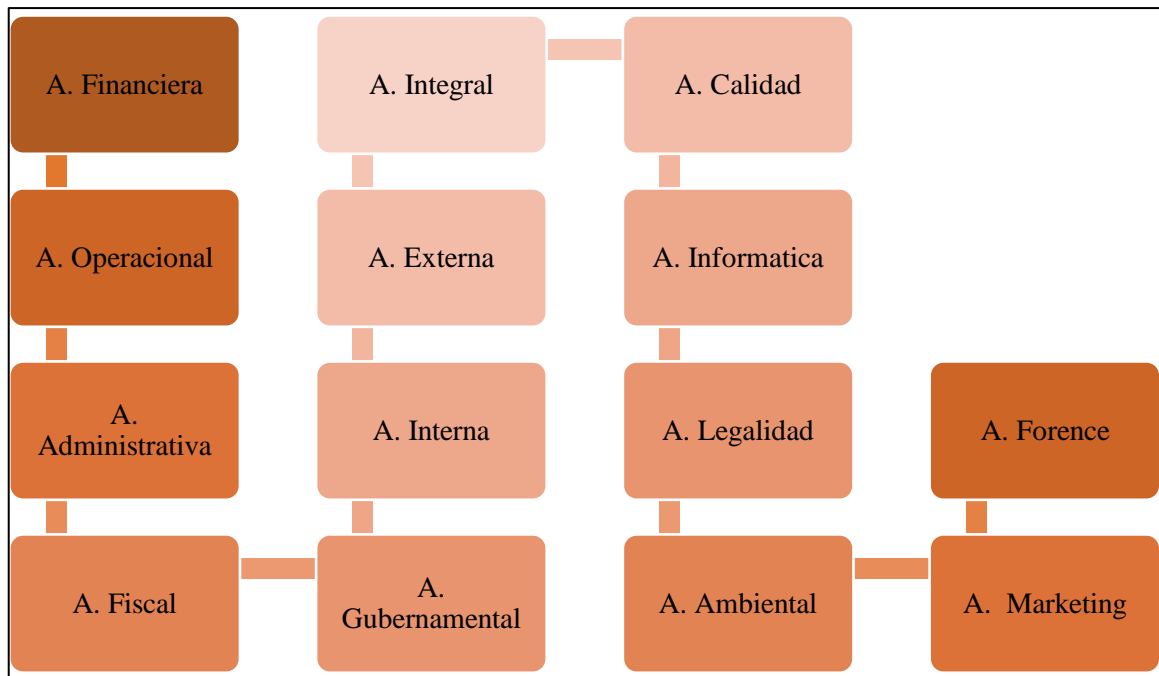
**Fuente:** Andrade, Derecho Ecuador, 2013,  
**Realizado por:** (Bonilla, 2017, p. 69)

La primera fase, que es la planificación, permite organizar el trabajo en general; la segunda fase, establece los indicadores de evaluación, mediante la elaboración de los papeles de trabajo; la tercera fase, comunicación de resultados, donde se exponen los hallazgos que arrojaron los papeles de trabajo; y, la cuarta fase, en el caso de esta investigación, llega hasta la elaboración de las conclusiones y recomendaciones, para que la empresa las pueda aplicar.

### **1.1.9. Tipos de auditoría**

Existe un sinnúmero de auditorías que se puede aplicar a los diferentes procedimientos que posee una organización con el propósito de mejorar la calidad y el progreso de la misma, además, que la auditoría permite identificar errores o falencias para dar posibles soluciones que la favorezcan y así poder continuar en el mercado nacional o internacional.

Por otro lado, los autores (Tapia, Guevara, Castillo, Rojas, & Salomon, 2016, p.p.20-21) presentan el siguiente cuadro sobre los tipos de auditorías:



**Gráfico 1-1.** Tipos de Auditoría

**Fuente:** Fundamentos de Auditoría

**Realizado por:** Tapia, (Guevara, Castillo, Rojas, & Salomon, 2016, p.21)

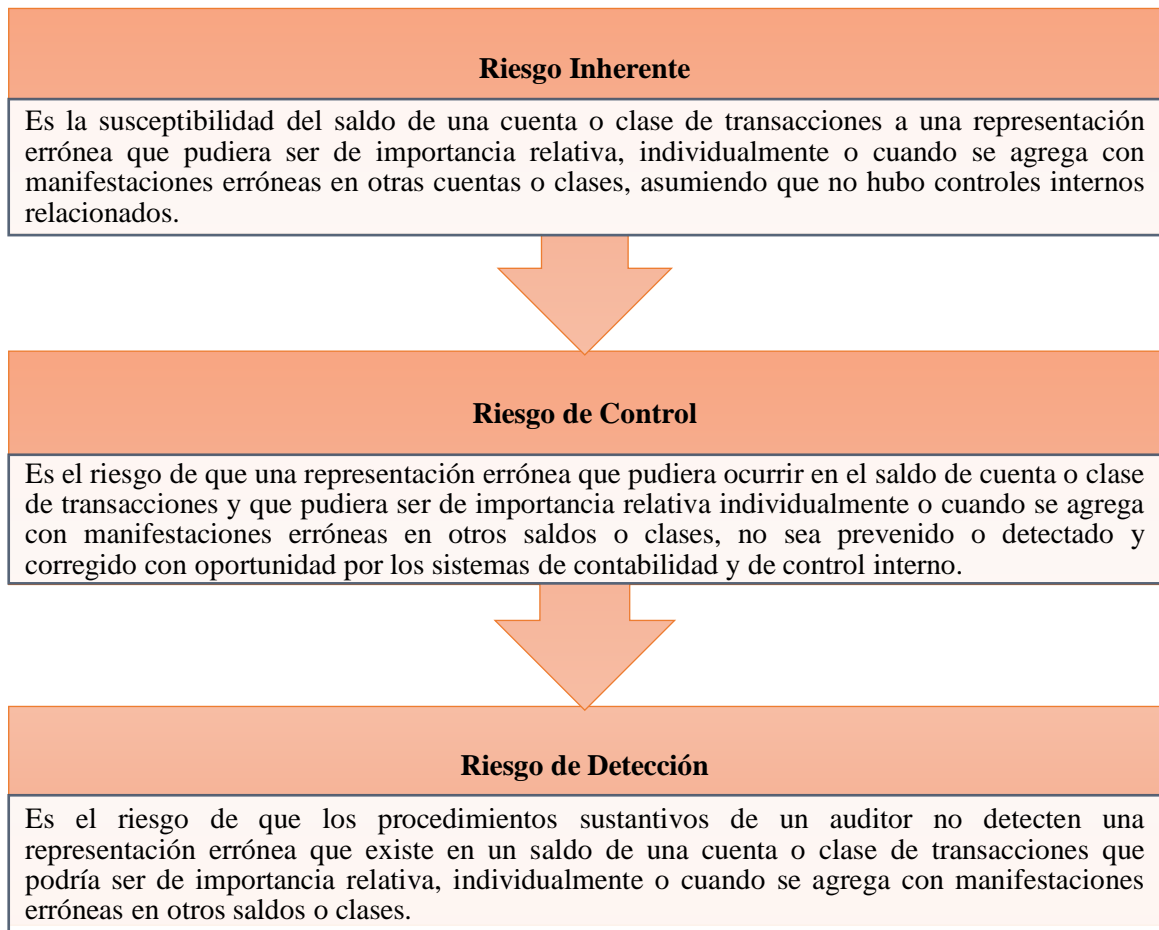
En este proyecto de titulación, se realiza una Auditoría Fiscal, puesto que se examina el cumplimiento de las obligaciones que tiene la empresa con el Estado, que en este caso tiene que ver con las diferentes declaraciones al organismo de control, como es el caso del Servicio de Rentas Internas SRI.

#### **1.1.10. Riesgos de auditoría**

Según Pallerola, J., (2015), en su libro menciona que “todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse” (p.54).

#### **1.1.11. Componentes del riesgo**

Para (Estupiñan, R., 2007, pp.80-83) en su libro menciona que el riesgo de auditoria tiene tres componentes:



**Gráfico 2-1.** Componentes del riesgo

**Fuente:** (Estupiñan, R., 2007, p.80-83)

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

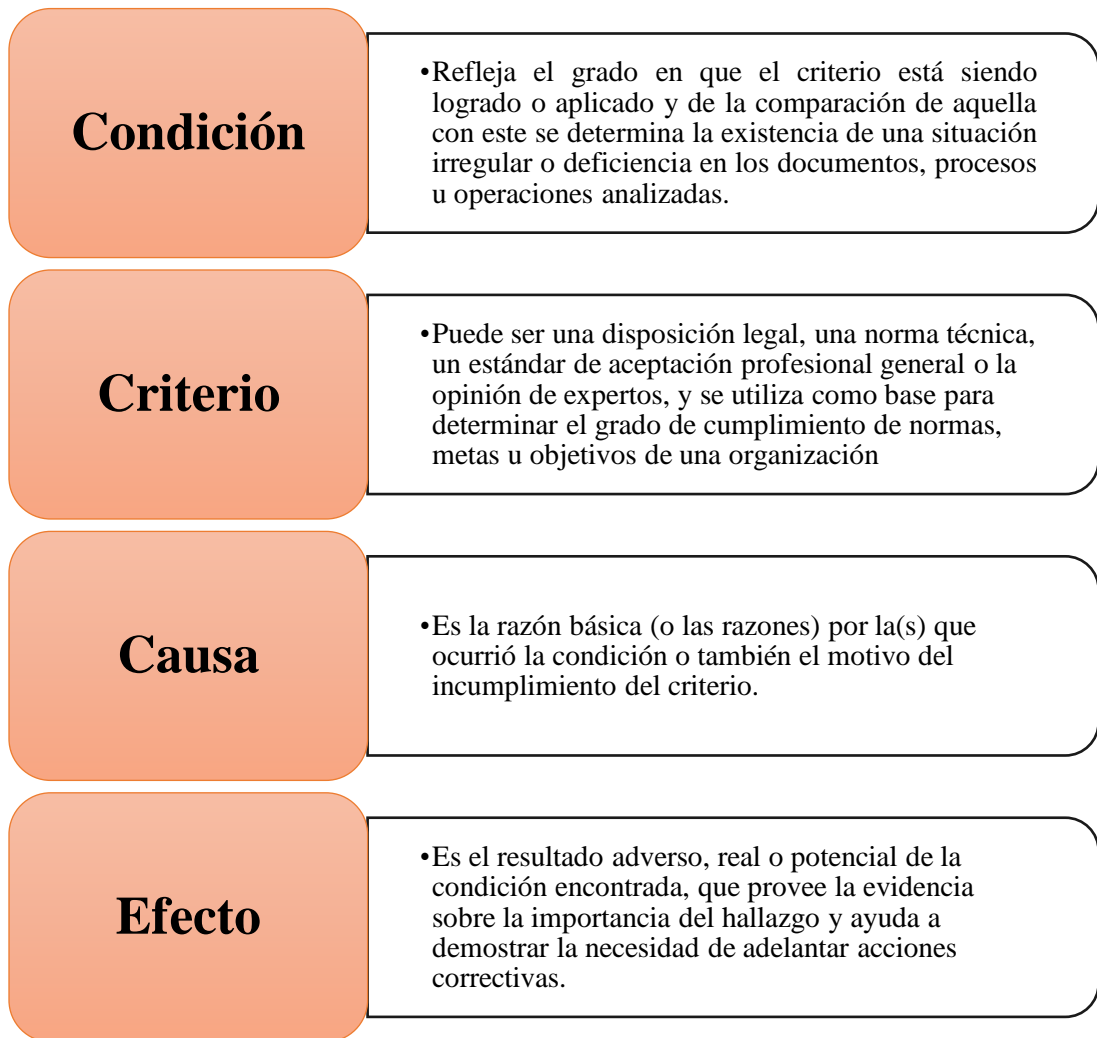
**1.1.12. Hallazgos**

Según Tobón, L. (2016) menciona que el hallazgo es

Una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, en relación a deficiencias, desviaciones, irregularidades que necesitan algún cambio, este tipo de información es a juicio del auditor que por medio de la identificación de hechos que inciden en la gestión de la empresa, los resultados se obtienen por medio de la comparación entre el criterio y la situación actual encontrada mediante el examen realizada a una entidad.(p.6-7)

**1.1.13. Atributos de los hallazgos**

Según Restrepo, M., (2017), menciona los siguientes atributos de los hallazgos:



**Gráfico 3-1.** Atributo del hallazgo

**Fuente:** Restrepo, M., (2017)

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

#### 1.1.14. Control interno

Según Fonseca, O.,(2013) menciona que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencias en las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.41)

Por otro lado, la Contraloría General del Estado en sus capacitaciones establece que:

Es proceso efectuado por el personal miembro de una entidad u organización, en el que se incluye las máximas autoridades, personal directivo y personal de todos los demás niveles, que permite disponer de una seguridad razonable de que se protegen los recursos de la institución, inversiones o el patrimonio de la entidad, que permite controlar y evaluar el cumplimiento de metas y objetivos planteados en cuanto a la eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo que se puede concluir que el control interno es aquel que permite evaluar todas los niveles empresariales con el fin de cumplir con las metas y objetivos de manera eficiente y eficaz y es de total responsabilidad de la administracion y directivos para una correcta toma de decisiones.

#### 1.1.14.1. *COSO III*

Según González, R., (2014) en su documento menciona que:

El COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. (p.4)

Por lo que se puede concluir que el COSO es una guía que necesita toda empresa para evitar el riesgo y fraude empresarial, además que con la aplicación ayudara a mejorar el desempeño interno como externo.

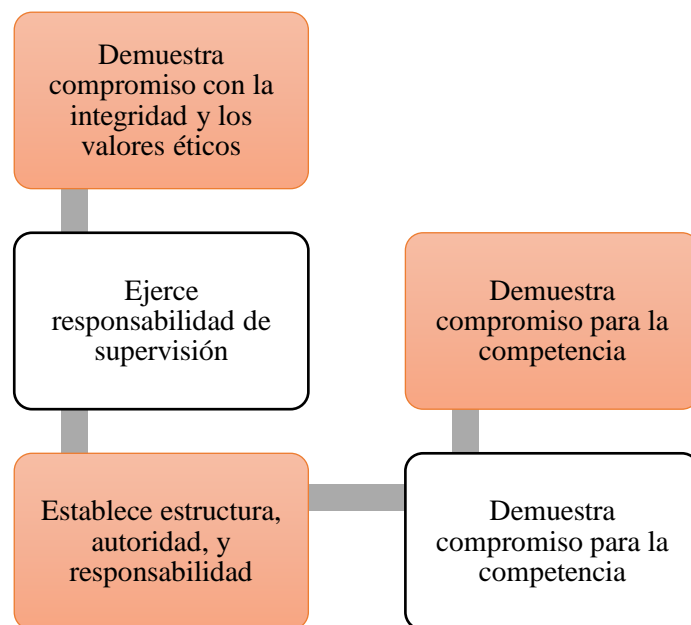
#### 1.1.14.2. *Componentes del COSO III*

Según el Marco Integral de Control Interno, (2014) establece cinco componentes y son:

- **Ambiente de control**

Proporciona la disciplina y estructura que impactan a la calidad de todo el control interno. Influye en la definición de los objetivos y la constitución de las actividades de control. El Titular y la Administración deben establecer y mantener un ambiente de control en toda la institución, que implique una actitud de respaldo hacia el control interno. (p.22)





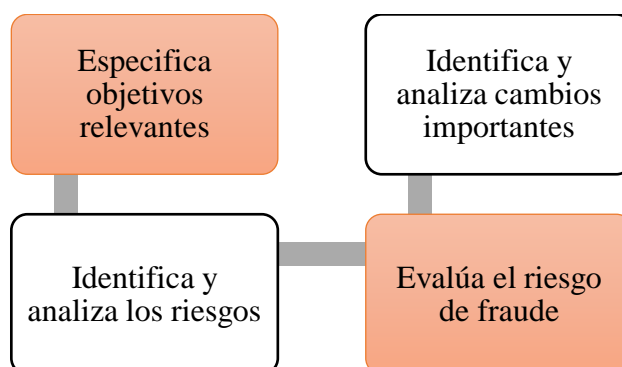
**Gráfico 4-1.** Principios (Ambiente de control)

Fuente: Marco Integral de Control Interno

Realizado por: Fernanda Jaramillo

- **Administración de Riesgo**

Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas. Asimismo, debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución tanto de fuentes internas como externas. (p.30)



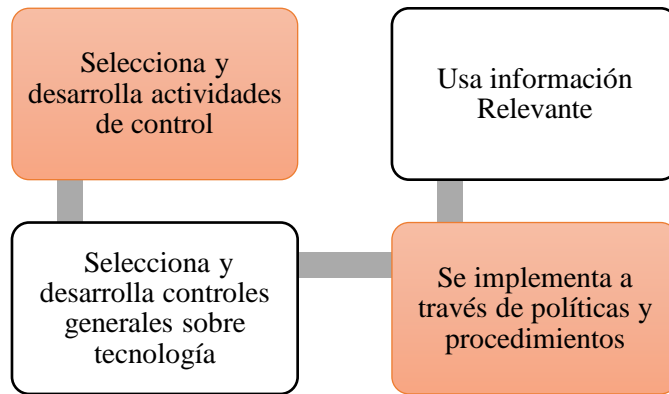
**Gráfico 5-1.** Principios (Evaluación de Riesgo)

Fuente: Marco Integral de Control Interno

Realizado por: Fernanda Jaramillo

- **Actividades de control**

Son las acciones que establece la Administración mediante políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos y responder a los riesgos en el control interno, lo cual incluye los sistemas de información institucional. (p.36)



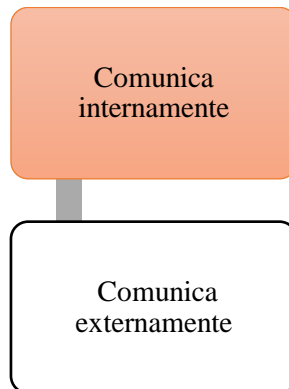
**Gráfico 6-1.** Actividades de Control

Fuente: Marco Integral de Control Interno

Realizado por: Fernanda Jaramillo

- **Información y Comunicación**

La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos institucionales. La Administración requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos. (p.44)



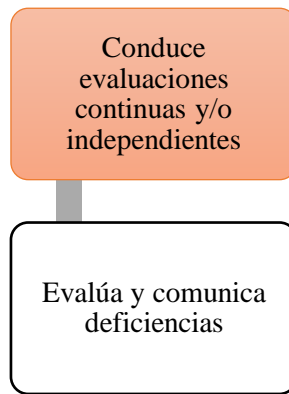
**Gráfico 7-1.** Principios ( Información y Comunicación)

Fuente: Marco Integral de Control Interno

Realizado por: Fernanda Jaramillo

- **Supervisión**

La supervisión del control interno permite evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales. (p.47)



**Gráfico 8-1.** Principios ( Supervisión)

**Fuente:** Marco Integral de Control Interno

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

### **1.1.15. Auditoría tributaria**

La Auditoría Tributaria es aquella que permite tener un control en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias que tienen los diferentes contribuyentes, las misma que se deben realizar de acuerdo a las normas y leyes vigentes en donde se encuentre la empresa a ser auditada.

Para Wonsang, C., & Cabrera, M., (2009), explica:

La Auditoría Tributaria es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos, destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p.1)

Por otro lado, Padron, Escobar, Alcolea, & Pérez, (2010), menciona que:

La Auditoría Tributaria es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de impuestos (tributos). (p.15)

Por medio de la Auditoría Tributaria se puede verificar si la empresa está cumpliendo o no con las obligaciones tributarias aplicando las normas vigentes y en lo periodos establecidos por la ley ecuatoriana, así mismo que las declaraciones se encuentren registradas de acuerdo a sus ingresos y gastos, en función de las actividades que realiza.

### **1.1.16. *Objetivo de la auditoría tributaria***

El objetivo primordial en cuanto a la Auditoría Tributaria, sería verificar que las entidades a ser auditadas, cumplan de manera correcta con las obligaciones tributarias de acuerdo a sus actividades económicas por las que se fundaron, esto se realizará con la revisión documentada de la empresa.

En la página web Auditoría Tributaria, (2015) establecen los siguientes objetivos:

- Determinar la veracidad de la información consignada en las Declaraciones Juradas presentadas.
- Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentaría; así como a todas las transacciones económicas efectuadas.
- Verificar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados.
- Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con las normas contables y tributarias vigentes.

En el caso de la presente investigación, se toma en cuenta el cumplimiento de estas obligaciones en torno a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que se encuentra vigente en el Ecuador y que establece plazos y normas para cada tipo de declaración.

### **1.1.17. *Clases de auditoría tributaria***

Las clases de auditorías tributarias que se pueden aplicar a una empresa dependen de las necesidades de la misma, ya sea por decisión de la gerencia o porque lo establece un organismo de control. Según Huaroto, F., (2006), menciona las siguientes clases de auditoría tributaria:

#### **Auditoría Tributaria Fiscal**

Esto realiza el auditor para lograr los objetivos exclusivos de recaudación y fiscalización que tiene la administración tributaria, apoyados en las facultades otorgadas con poder del Estado. Se rige por sus propios procedimientos y normas generales.

## Auditoría Tributaria Independiente

El auditor es contratado por el cliente y sus informes sirven tanto para el cliente, así como para la administración. (p.18)

En el presente proyecto se realiza una Auditoría Tributaria Independiente, porque la investigadora hace las veces de auditora contratada por la empresa D´ CHRISTIAN MARYURI y el informe final tiene dos propósitos, el uno dirigido al cliente (empresa) y el otro a los fines académicos como trabajo de titulación.

### **1.1.18. Tributos**

En el art. 5 del Código Tributario, (2019) se establece que:

Los tributos, además de ser medio para recaudar ingresos públicos, servirán como instructivo de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional. (p.2)

Mientras en la (Guía para docentes del SRI, 2018, p.18) menciona que los tributos:

Son obligaciones que tienen los ciudadanos y ciudadanas para con el Estado. Constituyen prestaciones (cuotas, valores) que el Estado impone, amparado en la ley, de acuerdo a la capacidad contributiva de la persona que debe pagarlas, con el fin de invertir y redistribuir dichos valores en beneficio de la población.

Ante lo mencionado anteriormente se puede decir, que los tributos son obligaciones que los ciudadanos deben cumplir con el Estado, de acuerdo a la capacidad contributiva, la misma que incentivará a la inversión, reinversión y ahorro para el beneficio y desarrollo nacional.

### **1.1.19. Clasificación de los tributos**

Según Blacio, R., (2009) menciona que los tributos se clasifican de la siguiente manera:

#### Impuestos

Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es

el Estado. Además, al realizar el pago del impuesto, el contribuyente lo hace por imperio de la ley, sin que ello proporcione una contraprestación directa por el Estado y exigible por parte del contribuyente. Existen impuestos nacionales y municipales y son:

**Tabla 2-1:** Impuestos nacionales y municipales

NACIONALES	MUNICIPALES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto a la Renta</li> <li>• Impuesto al Valor Agregado</li> <li>• Impuestos a Consumos Especiales</li> <li>• Impuesto a la herencia, legados y donaciones</li> <li>• Impuesto General de Exportación</li> <li>• Impuesto General de Importación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre la propiedad urbana</li> <li>• Impuesto sobre la propiedad rural</li> <li>• Impuesto de alcabala</li> <li>• Impuesto sobre los vehículos</li> <li>• Impuesto de registro e inscripción</li> <li>• Impuesto a los espectáculos públicos</li> </ul>

**Fuente:** (Blacio, R., 2009)

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

Tasa

Es también una prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Las tasas son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

**Tabla 3-1:** Tasa nacionales y municipales

NACIONALES	MUNICIPALES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tasas por servicios administrativos</li> <li>• Tasas por servicios portuarios y aduaneros</li> <li>• Tasas por servicios de correos</li> <li>• Tasas por servicios de embarque y desembarque</li> <li>• Tasas arancelarias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tasas de agua potable</li> <li>• Tasas de luz y fuerza eléctrica</li> <li>• Tasas de recolección de basura y aseo público</li> <li>• Tasas de habilitación y control de establecimientos comerciales e industriales.</li> <li>• Tasas de alcantarillado y canalización</li> <li>• Tasas por servicios administrativos</li> </ul>

**Fuente:** (Blacio, R., 2009)

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

## Contribuciones Especiales

Son aquellas sumas de dinero que el Estado ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Para el presente estudio, únicamente se auditan los impuestos, tales como: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, el resto de tributos no corresponden a la actividad económica de D'CHRISTIAN MARYURI.

### **1.1.20. Obligaciones tributarias**

El artículo 15 del Código Tributario, 2019, menciona que:

Una obligación tributaria 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)

### **1.1.21. Características**

Según Guerrero, M., (2001) menciona que las obligaciones tienen los siguientes aspectos:

- Se contiene en ley
- Se establecen los sujetos activo y pasivo
- Se describe el objeto de la obligación
- Se expresa la base, la tasa y/o tarifa
- Se prescribe el momento y lugar del devengo del tributo.

De esta manera, al tratarse de una responsabilidad directa con el Estado, el incumplimiento de las mismas, tiene consecuencias en la actividad económica de la empresa, puesto que se enfrenta a sanciones, también estipuladas por la ley. Estas sanciones le quitan credibilidad a la empresa hacia su clientela, lo que deriva en posibles pérdidas económicas. (p.6)

### **1.1.22. Elementos de la obligación tributaria**

Estos elementos deben estar fijados directamente en la ley las mismas que serán detalladas a continuación:

#### **1.1.22.1. Sujeto activo**

Según el art 3 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2019) menciona que, “el sujeto activo de este Impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas”. (p.2)

Según Legis Xperta, (2016) en su página menciona que:

#### **1.1.22.2. Sujeto pasivo**

El sujeto pasivo será quien, como expresión de su capacidad contributiva, materializa el hecho generador del tributo, es quien soporta la carga económica del mismo. Las personas naturales o jurídicas pueden ser sujetos pasivos de la obligación tributaria, pero también, existen otros entes sin personería a los que la ley puede convertir en sujetos pasivos en la medida que realicen los presupuestos para que surja el tributo.

#### **1.1.22.3. Hecho generador**

Es el indicador de capacidad contributiva previsto en la ley, que al realizarse da origen a la obligación tributaria.

El hecho generador o situación que lo origina en cada tributo es particular, así como el lugar donde se causó.

El hecho generador del Impuesto sobre la renta es la obtención, por parte de un sujeto pasivo, de renta gravable dentro del período fiscal, lo cual ha sido identificado con su acrecentamiento patrimonial.

Por lo que se puede concluir, que siempre estarán presentes los elementos de la obligación tributaria como es el hecho generador, el sujeto activo que es el Estado ecuatoriano, el sujeto pasivo quien deberá cumplir con las obligaciones tributarias según su capacidad contributiva que en este caso será D´CHRISTIAN MARYURI.



### **1.1.23. Modo de extinción de las obligaciones tributarias**

En base al Código Tributario, (2019) en el Art. 37 establece que: “se extingue la obligación tributaria por los diferentes modos: solución o pago, compensación, confusión, remisión o prescripción de la acción de cobro”. De esta manera, se indican las definiciones de cada uno de estos términos:

#### Solución o pago

Este tipo de pago debe ser efectuado por los contribuyentes o por los responsables, este pago de las obligaciones tributarias se hará en efectivo, moneda en curso legal, cheques o débitos bancarios hacia el ente recaudador y en el lugar donde la ley o reglamento lo faculte.

#### Compensación

Las obligaciones tributarias se compensarán total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente y estos sean reconocidos por la autoridad administrativa competente. Art 51.

#### Confusión

Se extingue por confusión la obligación tributaria cuando el acreedor de este se convierte en deudor de dicha obligación, como consecuencia de la transferencia de bienes o derechos que originen el tributo respectivo. Art. 53

#### Remisión

Las deudas tributarias solo podrán remitirse en virtud de ley, en la cuantía y con los requisitos que en la misma se determinen. Los intereses y multas que provengan de obligaciones tributarias, podrán condonarse por resolución de la máxima autoridad tributaria correspondiente en la cuantía y cumplidos los requisitos que la ley establezca. Art. 54.

#### Prescripción de la acción de cobro

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los derechos formales, prescribirá en el plazo de 5 años contados desde la fecha en que fueron exigibles y 7 años desde aquella en que debió presentar la correspondiente declaración si esta estuviere incompleta o si no se la hubiere presentado. Art. 57. (p.8-11)

#### **1.1.24. Contribuyentes**

En el art 25 del Código Tributario, (2019) menciona que el contribuyente:

Es la persona natural o jurídica a quien la ley 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. (p.7)

#### **1.1.25. Tipos de contribuyentes**

En el Servicios de Rentas Internas establece los siguientes contribuyentes:

##### **Personas naturales**

Son personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad.

##### **Obligados a llevar contabilidad**

En el art. 37 del (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2020 p.64) menciona que:

Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este Impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende

como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

A continuación, un cuadro resumen de los montos de un contribuyente obligado a llevar contabilidad:

**Tabla 4-1:** Obligados a llevar Contabilidad (montos)

<b>CAPITAL PROPIO</b>	<b>INGRESOS ANUALES</b>	<b>COSTOS Y GASTOS ANUALES</b>
Mayor a \$180.000	Mayor a \$300.000	Mayor a \$240.000

**Fuente:** Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2020

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

Obligados a llevar cuentas de ingresos y gastos

En el art. 38 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (2020) menciona que:

Las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

### **Sociedades**

El término sociedad se refiere a cualquier entidad que, dotada o no de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes. (p.65)

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en el art 98 nos da la siguiente definición:

Sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros. (p.106)

Tenemos dos clases de Sociedades:

**Tabla 5-1:** Clases de Sociedades

	Sociedades Privadas	Sociedades Públicas
<b>CARACTERÍSTICAS</b>	Se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías	Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social
	Se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos	Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
	Otras sociedades con fines de lucro o patrimonios independientes	Las entidades y los organismos creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal.
	Sociedades y organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro	Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos.
	Misiones y organismos internacionales como embajadas, representaciones de organismos internacionales	

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

Se puede concluir que la empresa D´CHRISTIAN MARYURI es una persona natural obligada a llevar contabilidad debido a que supera los montos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno específicamente establecidos en el art. 37.

### 1.1.26. Declaraciones

Una vez que el contribuyente obtenga su RUC, este ya estará obligado a presentar las declaraciones de acuerdo a los montos de sus ingresos, gastos y patrimonio, estas declaraciones son las siguientes:

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta
- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto
- Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales

### **1.1.27. Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Según Maldonado, H. (2005) menciona que el Impuesto al Valor agregado es:

Un tributo indirecto que grava a las ventas y demás transferencias de bienes movibles (mercaderías, productos) y a la prestación de algunos servicios, este Impuesto asume el nombre de "Valor Agregado" porque grava a todas las etapas de comercialización, dando lugar al hecho generador en cada una de ellas.

Según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (2020) en el art 140 menciona que:

El Impuesto al Valor Agregado grava las transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización, sean éstas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades. Así mismo grava la importación de bienes muebles corporales. (p.120)

Por lo que se puede concluir que el Impuesto Valor Agregado es aquel que se debe pagar por la adquisición de cualquier bien o servicio según los estipule la ley, además de que es uno de los principales impuestos recaudados por el Estado ecuatoriano.

#### **1.1.27.1. Declaraciones del IVA**

Aquellos contribuyentes que vendan o prestan servicios con tarifa 12% son obligados a realizar las declaraciones mensuales del IVA, estos se deben realizar de acuerdo al noveno dígito de cada uno de los contribuyentes como se presenta a continuación:

**Tabla 6-1:** Presentación de declaración

<b>Noveno dígito</b>	<b>Fecha máxima de declaración</b>
<b>1</b>	10 del mes siguiente
<b>2</b>	12 del mes siguiente
<b>3</b>	14 del mes siguiente
<b>4</b>	16 del mes siguiente
<b>5</b>	18 del mes siguiente
<b>6</b>	20 del mes siguiente
<b>7</b>	22 del mes siguiente
<b>8</b>	24 del mes siguiente
<b>9</b>	26 del mes siguiente
<b>0</b>	28 del mes siguiente

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas  
**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

### 1.1.28. Renta para personas naturales y sucesiones indivisas

Para la declaración de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas se establece tarifas cada año y son las siguientes:

**Tabla 7-1:** Tarifa del Impuesto a la Renta 2019

<b>AÑO 2019 – DOLARES</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Fracción Excedente</b>
\$ -	\$ 11,310.00	\$ -	0%
\$ <b>11,310.00</b>	\$ 14,410.00	\$ -	5%
\$ <b>14,410.00</b>	\$ 18,010.00	\$ 155.00	10%
\$ <b>18,010.00</b>	\$ 21,630.00	\$ 515.00	12%
\$ <b>21,630.00</b>	\$ 43,250.00	\$ 949.00	15%
\$ <b>43,250.00</b>	\$ 64,860.00	\$ 4,193.00	20%
\$ <b>64,860.00</b>	\$ 86,480.00	\$ 8,513.00	25%
\$ <b>86,480.00</b>	\$ 115,290.00	\$ 13,920.00	30%
\$ <b>115,290.00</b>	En adelante	\$ 22,563.00	35%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas, (2019)  
**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

Para el año 2021 el Servicio de Rentas Internas ya estableció los montos actualizados sobre la tarifa para la declaración de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas y es la siguiente:

**Tabla 8-1:** Tarifa del Impuesto a la Renta 2021

<b>AÑO 2021 – DOLARES</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Impuesto Fracción Excedente</b>
\$ -	\$ 11,212.00	\$ -	0%
\$ 11,212.00	\$ 14,285.00	\$ -	5%
\$ 14,285.00	\$ 17,854.00	\$ 154.00	10%
\$ 17,854.00	\$ 21,442.00	\$ 511.00	12%
\$ 21,442.00	\$ 42,874.00	\$ 941.00	15%
\$ 42,874.00	\$ 64,297.00	\$ 4,156.00	20%
\$ 64,297.00	\$ 85,729.00	\$ 8,440.00	25%
\$ 85,729.00	\$ 114,288.00	\$ 13,798.00	30%
\$ 114,288.00	En adelante	\$ 22,366.00	35%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas, (2020)

**Realizado por:** Fernanda Jaramillo

### **1.1.29. Presentación de anexos**

Los anexos representan la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente que estén obligados a presentar acorde a los periodos específicos y estos son:

- Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC)
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).
- Anexo de ICE, entre otros.

### **1.1.30. Sanciones**

Según la Aplicación de sanciones pecuniarias , (2014) establece los siguientes casos:

#### **1.1.30.1. Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración Tributaria**

Los sujetos pasivos que no hubieren recibido aviso de la Administración Tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos se cobrara las siguientes cuantías de multas:

**Tabla 9-1:** Multas por omisiones no notificadas por la administración tributaria

TIPO DE CONTRIBUYENTE	MONTO
<b>Contribuyente especial</b>	\$90
<b>Sociedades con fines de lucro</b>	\$60
<b>Persona natural obligada a llevar contabilidad</b>	\$45
<b>Persona natural no obligada a llevar contabilidad</b>	\$30

Fuente: Aplicación de multas pecuniarias, (2014)

Realizado por: Fernanda Jaramillo

1.1.30.2. *Cuantías de multas liquidables por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria*

Los sujetos pasivos que hubieren sido notificados por la Administración Tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos se cobrará las siguientes cuantías de multas:

**Tabla 10-1:** Multas por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria

TIPO DE CONTRIBUYENTE	MONTO
<b>Contribuyente especial</b>	\$120
<b>Sociedades con fines de lucro</b>	\$90
<b>Persona natural obligada a llevar contabilidad</b>	\$60
<b>Persona natural no obligada a llevar contabilidad</b>	\$45

Fuente: Aplicación de multas pecuniarias, (2014)

Realizado por: Fernanda Jaramillo

1.1.30.3. *Cuantías de multa por omisiones detectadas y juzgadas por la administración tributaria*

Las penas pecuniarias aplicadas a sujetos pasivos incurso en omisión de declaración de impuestos y/o anexos; y, presentación tardía de declaración de impuestos y/o anexos se cobrará las siguientes cuantías de multas: (p. 7)



**Tabla 11-1:** Multas por omisión detectadas y juzgadas por la administración tributaria

<b>TIPO DE CONTRIBUYENTE</b>	<b>MONTO</b>
Contribuyente especial	\$120
Sociedades con fines de lucro	\$90
Persona natural obligada a llevar contabilidad	\$60
Persona natural no obligada a llevar contabilidad	\$45

Fuente: Aplicación de multas pecuniarias, (2014)

Realizado por: Fernanda Jaramillo

## **1.2. Marco conceptual**

### **1.2.1. Auditoría tributaria**

Según (Padron M. d., 2010), menciona que “es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios”.

### **1.2.2. Obligaciones tributarias**

Según (Lopez, 2018) establece que “es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado”

### **1.2.3. Contribuyente obligado a llevar contabilidad**

Es aquella denominación que se le da al contribuyente que supera los montos de capital propio, ingresos, gastos y costos, establecidos en la ley, para lo cual es obligado a llevar la contabilidad de su empresa acorde a las normas de contabilidad y cumplir con las declaraciones que le corresponda.

### **1.2.4. Impuesto al Valor Agregado**

Según el (Servicio de Rentas Internas) menciona que es un Impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados.

### **1.2.5. *Hallazgo de auditoría***

Según Armas, R., (2008); manifiesta:

Se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Debe ser estructurado de acuerdo con determinados atributos (criterio, condición, causa y efecto) y, obviamente, tiene que poseer interés para la organización auditada. (p. 97)

### **1.2.6. *Papeles de trabajo***

Según Estupiñán, R., (2014) menciona que; “es aquello que incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido”. (p. 54)

## CAPITULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de la Investigación

##### 2.1.1. *Enfoque cuantitativo*

Según Hernández R., & Collado F., (2010) menciona que la investigación cuantitativa

Tiende a generalizar y normar los resultados obtenidos, se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual se deriva de un marco conceptual relacionado al problema analizado, un sinnúmero de variables relacionadas a postulados estudiados. (p. 7)

##### 2.1.2. *Investigación cualitativa*

Según Blasco J., & Pérez J., (2007) establece que:

En la investigación cualitativa, se estudia la realidad en su contexto natural tal y como sucede, sacando e interpretando los fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes. (p.17)

El enfoque de investigación fue mixto, puesto que se recolectaron datos tanto cualitativos como cuantitativos. Por una parte, se aplicó como técnicas de investigación cualitativa, la entrevista y la revisión documental, pues se obtuvo información de primera mano sobre los procedimientos financieros de la empresa, además de registrar el manejo de los documentos tributarios. Para la verificación de los valores, se usó y procesó datos cuantitativos.

#### 2.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación que se aplicó es descriptivo, pues mediante la ejecución de la auditoría tributaria, se estableció diferentes categorías de evaluación, con sus ítems correspondientes, en función de características, tales como: cumplimiento a tiempo, fuera de tiempo, multas, existencia de documentos de respaldo, etc.

### **2.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental ya que uno de las herramientas a utilizar es la revisión documental, donde no habrá ninguna manipulación de la información, es decir será de hechos ya ocurridos.

### **2.4. Tipos de estudio**

Según Baena, G., (2014) en su libro establece los siguientes tipos de estudio:

#### **2.4.1. Investigación aplicada**

La investigación aplicada tiene como objeto el estudio de un problema destinado a la acción. La investigación aplicada puede aportar hechos nuevos si proyectamos suficientemente bien nuestra investigación aplicada, de modo que podamos confiar en los hechos puestos al descubierto, la nueva información puede ser útil y estimable para la teoría.

#### **2.4.2. Investigación documental**

La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos

#### **2.4.3. Investigación de campo**

Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. (p.22-23)

Por ende, el tipo de investigación es aplicada, pues se busca resolver un problema en particular, como es el caso de la evaluación tributaria en la empresa D'CHRISTIAN MARYURI, con el fin de mejorar los procesos de declaraciones al Estado y evitar posibles multas o atrasos así como gastos innecesarios o pérdidas.

Del mismo modo, el presente proyecto es un estudio documental, debido a los textos referentes a la auditoría que componen el marco teórico, y también, porque se analizó los datos existentes en los diferentes archivos de los documentos tributarios.

Se realizó una investigación de campo, pues con ello se obtuvo los documentos correspondientes, además de realizar las entrevistas a los informantes calificados.

## 2.5. Población y muestra

### 2.5.1. Muestra

Según Castillo & Olivares, (2014) en su libro menciona que:

La muestra es un subconjunto de los miembros de una población, mientras que la población comprende todos los miembros de un grupo. Suele ser costoso y requiere gran inversión de tiempo evaluar a toda la población de interés ya que se debe tener identificada a la población y a sus miembros para conformar una muestra y generalizar los resultados a toda la población. (p.128)

Al tratarse de las obligaciones tributarias, se realizó una entrevista al contador directamente relacionado con el este tema, quien cuenta con la información correspondiente, además que se aplicara el cuestionario al área administrativa de la empresa. Por lo tanto, no se requiere una muestra estadística.

**Tabla 12-2:** Personal a encuestar

<b>CARGO</b>	<b>Nº DE PERSONAS</b>
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar	1
Pagos y cobros	3
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

Fuente: D<sup>a</sup> CHRISTIAN MARYURI  
Realizado por: Fernanda Jaramillo

## 2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

En la fase de elaboración del marco teórico, se utilizó el método sintético, pues, se partirá de definiciones académicas sobre la auditoría y sus elementos, en forma resumida, con el fin de contar con fundamentos puntuales para la comprensión del tema en general. Por otra parte, en cuanto a la ejecución del proyecto mismo y de la auditoría en particular, se utilizó el método inductivo, debido a que se trabajó en cada uno de los detalles de los documentos a evaluar, es

decir que va de lo particular a lo general, mediante la revisión de los diferentes procedimientos tributarios; lo que condujo a conclusiones generales sobre los hallazgos.

### **2.6.1. Técnicas e instrumentos**

#### *2.6.1.1. Revisión documental*

Según Monroy, M. & Nava, N., (2018) menciona que:

Es la indagación y análisis de información documental. Se realiza en el primer momento de la investigación para la revisión bibliográfica y ubicación teórica del problema de investigación, elaboración del marco teórico y organización de la información seleccionada. (p.107)

Esta técnica se aplicó en la elaboración del marco teórico, mediante la revisión de textos con los diferentes subtemas relacionados con la auditoría. Además, en el análisis pormenorizado de los documentos tributarios de la empresa, tales como comprobantes de declaraciones, libros contables, declaraciones electrónicas, entre otros. El instrumento será un registro de datos.

#### *2.6.1.2. Encuesta*

Según D' Aquino, M., & Barron, V., (2020)

La encuesta es un estudio hecho sobre la base de cuestionarios. Un cuestionario es un instrumento para la recolección de datos, rigurosamente estandarizado, que traduce y operacionaliza determinados problemas que son objeto de investigación. Se compone de preguntas que permiten estudiar el hecho propuesto investigando a una población numerosa en un tiempo menor que el que requeriría realizar entrevistas. (p.96)

Por medio de este método se obtuvo datos cuantitativos sobre el tema investigado acerca de las obligaciones ante la Administración Tributaria, el instrumento utilizado fue el cuestionario.

#### *2.6.1.3. Entrevista*

Según Monroy, M. & Nava, N., (2018) menciona que:

El investigador se reúne con el informante, el cual debe contar con información y experiencia sobre el tema de estudio que permita conocer aspectos de primera mano del problema.

De acuerdo al tipo de preguntas se clasifican en:

- Estructurada: con preguntas, cerradas
- Semiestructurada: con preguntas abiertas y cerradas
- No estructurada: con preguntas abiertas (p.108)

Esta técnica servirá para obtener datos cualitativos sobre los diferentes procedimientos, el conocimiento de normativas, plazos y funcionamiento de la empresa en torno al tema. El instrumento es la guía abierta de entrevista.

## **2.7. Análisis e interpretación**

Mediante la aplicación de la encuesta se obtuvo los siguientes resultados e interpretaciones en base al cuestionario aplicado.

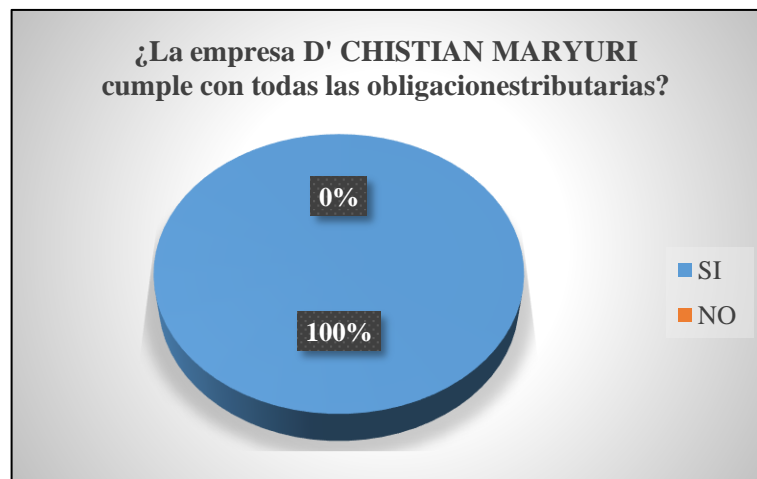
### 2.7.1. Encuesta

#### 1. ¿La empresa D' CHISTIAN MARYURI cumple con todas las obligaciones tributarias?

**Tabla 13-2:** Cumplimiento de las obligaciones Tributarias

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 9-2.** Cumplimiento de las obligaciones tributarias

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

#### Análisis e interpretación

Mediante la encuesta realiza el 100% del personal menciona que la empresa si cumple con las obligaciones tributarias que le dispuso la Administración Tributaria tratando de cumplir en las fechas determinadas y así no tener ningún inconveniente en el futuro.



2. ¿Considera que el personal responsable de la parte contable y tributaria posee los conocimientos suficientes?

Tabla 14-2: Conocimiento suficiente del persona

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	5	83%
NO	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

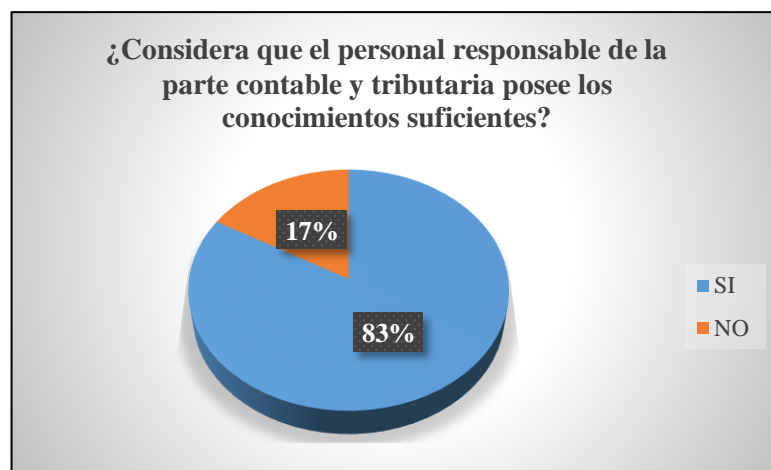


Gráfico 10-2. Conocimiento suficiente del personal

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

En base a la encuesta realizada se determinó que el 83% del personal responsable de la parte contable y tributaria si posee el conocimiento suficiente, mientras que el 17% menciona que el personal no posee el conocimiento suficiente ya que no se realizan capacitaciones acordes al tema.

### 3. ¿Anteriormente se ha realizado una Auditoría Tributaria?

**Tabla 15-2:** Realización de una auditoría tributaria

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 11-2.** Realización de una auditoría tributaria

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

Mediante la encuesta realizada el 100% del personal menciona que en la empresa no se ha realizado una Auditoría Tributaria debido a que no hubo propuestas de realización, además de una falta de interés.

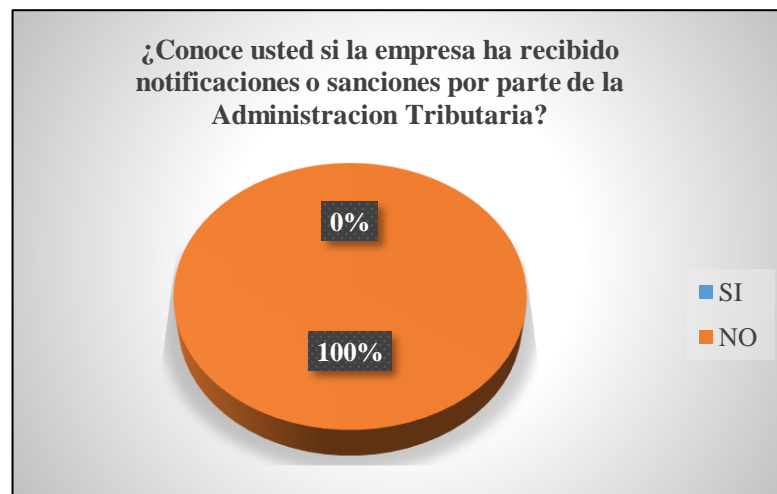
4. ¿Conoce usted si la empresa ha recibido notificaciones o sanciones por parte de la Administración Tributaria?

**Tabla 16-2:** Notificaciones o sanciones por la administración tributaria

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	0	0%
NO	6	100%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 12-2.** Notificaciones o sanciones por la administración tributaria

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

Mediante la encuesta realizada el 100% del personal encuestado menciona que la empresa no ha recibido notificaciones y sanciones, pues ha cumplido con cabalidad todas las obligaciones y pagos en cuanto a las declaraciones correspondientes.

5. ¿Se han emitido retenciones el IVA y del IR dentro del periodo establecido en la ley?

Tabla 17-2: Emisión de retenciones

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	4	67%
NO	2	33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

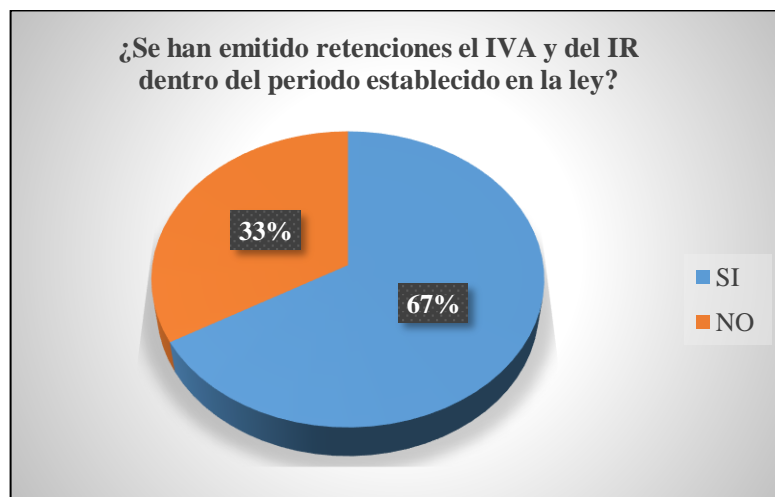


Gráfico 13-2. Emisión de retenciones

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

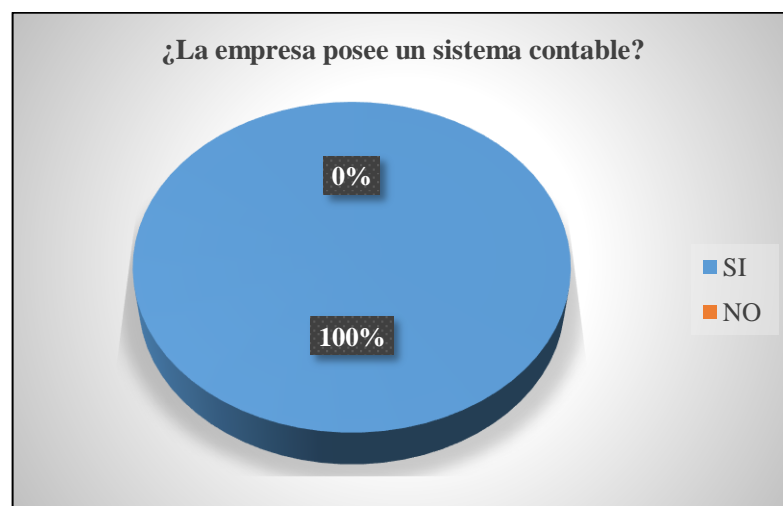
En base a la encuesta realizada se determinó que el 67% menciona que la empresa ha emitido los comprobantes de retención en los periodos establecidos por la ley, mientras que el 33% menciona que no se ha emitido las retenciones en el periodo correspondiente.

## 6. ¿La empresa posee un sistema contable?

**Tabla 18-2:** Sistema contable

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 14-2.** Sistema Contable

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

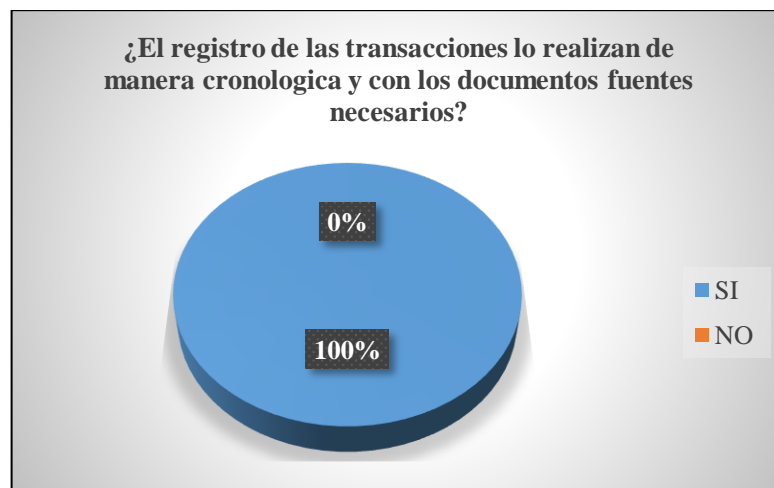
Mediante las encuestas realizadas, el 100% menciono que la empresa si posee un sistema contable FENIX para el proceso de registro y control del área contable, este tipo de sistema es responsable el contador de la empresa.

7. ¿El registro de las transacciones lo realizan de manera cronológica y con los documentos fuentes necesarias?

**Tabla 19-2:** Registros de transacciones

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 15-2.** Registro de transacciones  
Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

**Análisis e interpretación**

Del 100% de personal encuestado menciona que la empresa si registra de manera cronológica las transacciones y con los documentos fuentes necesarios para el control adecuado.

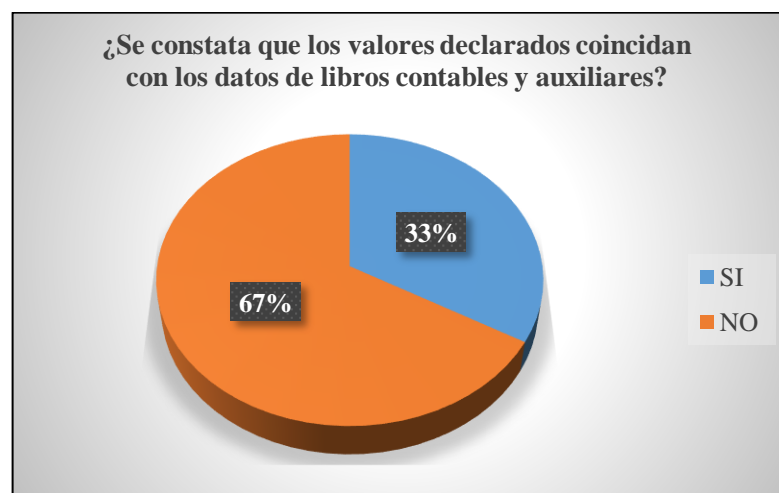
8. ¿Se constata que los valores declarados coincidan con los datos de libros contables y auxiliares?

**Tabla 20-2:** Declaraciones coincidan con los libros contables

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	2	33%
NO	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 16-2.** Declaraciones coincidan con los libros contables

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

Mediante las encuestas realizadas el 83% menciona que en el proceso de realizar las declaraciones se verifica estas estén acorde a los libros y anexos contables, mientras que el 17% menciona lo contrario.

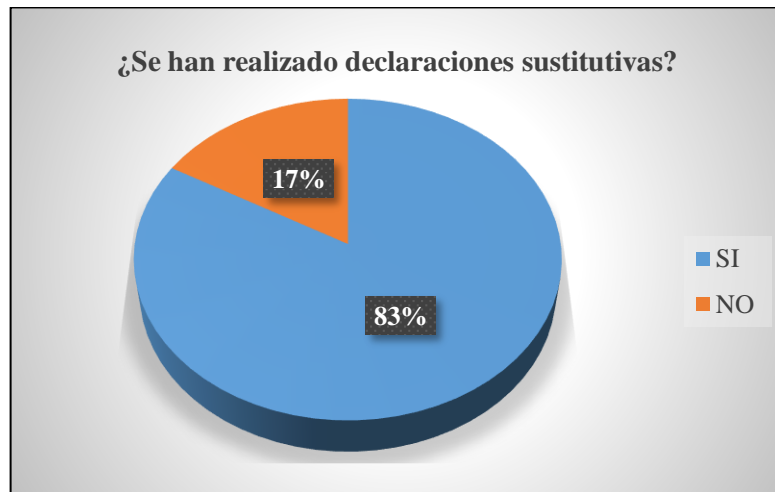
## 9. ¿Se han realizado declaraciones sustitutivas?

**Tabla 21-2:** Declaraciones sustitutivas

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	5	83%
NO	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 17-2.** Declaraciones sustitutivas

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

En base a las encuestas realizada el 83% mencionó que, si se han realizado declaraciones sustitutivas debido a la existencia de montos inconsistentes en las mismas, por ende, proceden a realizar sustitutivas, mientras que el 17% menciona lo contrario.



**10. ¿Está de acuerdo que se realice una Auditoría Tributaria a la empresa D' CHRISTIAN MARYURI?**

**Tabla 22-2:** Realizar una auditoría tributaria

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	6	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 18-2.** Realizar una auditoría tributaria

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

**Análisis e interpretación**

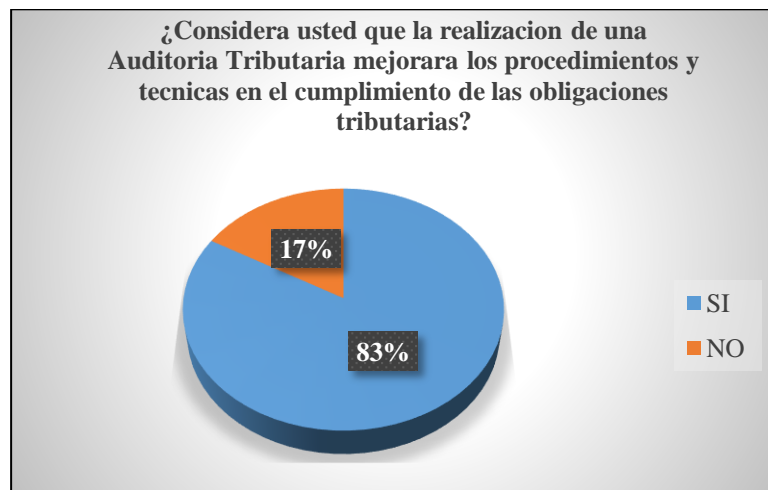
Por medio de las encuestas realizadas el 100% del personal mencionó que están de acuerdo que se realice una Auditoría Tributaria debido a que identificarán errores que pueden existir en los procedimientos tributarios.

**11. ¿Considera usted que la realización de una Auditoria Tributaria mejorara los procedimientos y técnicas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**

**Tabla 23-2:** Mejora de procedimientos y técnicas de las obligaciones tributarias

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	5	83%
NO	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 19-2.** Mejora de procedimientos y técnicas de las obligaciones tributarias

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

**Análisis e interpretación**

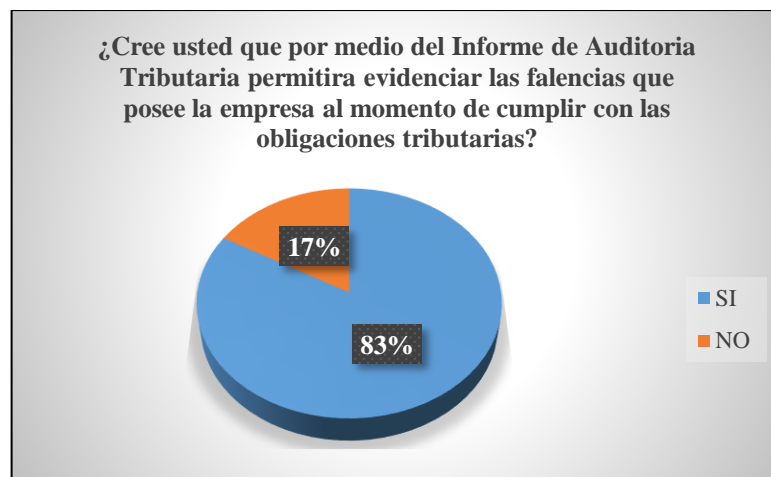
Mediante las encuestas realizadas el 83% menciona que por medio de la Auditoria Tributaria si ayudara a mejorar los procedimientos y técnicas en el cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantiene con el Servicio de Rentas Internas, mientras que el 17% consideran lo contrario.

12. ¿Cree usted que por medio del Informe de Auditoría Tributaria permitirá evidenciar las falencias que posee la empresa al momento de cumplir con las obligaciones tributarias?

**Tabla 24-2:** Informe de auditoría

Alternativas	Cantidad	Porcentajes
SI	5	83%
NO	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo



**Gráfico 20-2.** Informe de auditoría

Fuente: D' CHRISTIAN MARYURI  
Elaborado por: Fernanda Jaramillo

### Análisis e interpretación

En base a las encuestas realizadas el 83% menciono que por medio del informe de auditoría ayudara a evidenciar las falencias que posee la empresa, para así realizar acciones correctivas que permita para una mejor toma de decisiones, mientras que el 17% menciona lo contrario.

### **2.7.2. Entrevista dirigida al Contador de D'CHRISTIAN MARYURI**

#### **1. ¿En el periodo de creación de la empresa se ha realizado alguna Auditoría Tributaria?**

Desde la creación de la empresa no se ha realizado ninguna Auditoría Tributaria, pero se ha contratado personas que manejen la parte tributaria.

#### **2. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa?**

Debe cumplir con: Anexo Relación Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración de Impuesto a la Renta \_ Personas Naturales, Declaración de IVA, Declaración De Retenciones En La Fuente

#### **3. ¿Existe un control en el periodo de tiempo para la presentación de dichas declaraciones?**

Un control eficiente no, debido a que se tiene conocimiento de las fechas en las que se debe realizar las declaraciones desde y hasta cuándo se debe presentar las declaraciones para no tener complicaciones con la Administración Tributaria.

#### **4. ¿En el proceso de realizar las declaraciones existe controles de los documentos fuente?**

Actualmente si se realizan controles de los documentos fuentes, tratando de evitar errores que puede generar declaraciones sustitutivas por documentos que no se registraron correctamente.

#### **5. ¿En el periodo a ser auditado se han realizado declaraciones sustitutivas?**

El periodo a ser auditado no estaba a cargo de mi persona, pero de lo que he revisado si se evidencia declaraciones por sustitutivas.

#### **6. ¿Se realizan anexos para la comparación en el proceso de las declaraciones?**

Si se lleva un registro contable ya incluido la parte tributarias y se verifica que estas estén acorde a las declaraciones.

**7. ¿Ha recibido notificaciones por parte de la Administración Tributaria?**

No, debido a que se tratar de cumplir con todas las obligaciones tributarias estipuladas por la administración tributaria y así no tener inconvenientes en el futuro.

**8. ¿Sabe usted cuales son las sanciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias?**

Tengo entendido que si se presenta obligaciones tributarias posterior a la fecha estipulada la multa es de \$30 y está aumentara una vez que la Administración Tributaria lo notifique.

**2.8. Comprobación de la idea a defender**

En base a la encuesta y entrevista realizada en la empresa D` CHRISTIAN MARYURI de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, se determinó que en las preguntas 2, 3, 5,8 y 9 menciona que en el proceso de creación de la empresa nunca se ha realizado una Auditoria tributaria, que el personal encargado del control contable y tributario no poseen el conocimiento suficiente, se ha optado por realizar declaraciones sustitutivas por el registro erróneo en los valores ingresos, gastos o retenciones, además que no se realizan comparaciones entre lo declarado y lo que se posee en los libros contables lo que ocasiona que la información presentada ante la Administración Tributaria no sea confiable ni razonable.

## CAPITULO III

### 3. MARCO PROPOSITO

#### 3.1. Titulo

“AUDITORÍA TRIBUTARIA A D’CHRISTIAN MARYURI, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2019”

#### 3.2. Contenido de la propuesta

##### 3.2.1. *Archivo permanente*



<b>CLIENTE</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>NATURALEZA</b>	AUDITORÍA TRIBUTARIA
<b>PERIODO</b>	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Sabotará</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>AP</b> <b>1/1</b>
---	--	-------------------------



<b>RAZON SOCIAL:</b>	Lara Lara Mario Oswaldo
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mario Oswaldo
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle s/n y Bernardino Echeverría
<b>SECTOR:</b>	Santa Rosa
<b>CIUDAD:</b>	Ambato
<b>PROVINCIA:</b>	Tungurahua
<b>TELÉFONO:</b>	032407609 – 0984484701
<b>CORREO:</b>	<a href="mailto:d_christian_maryuri@yahoo.com">d_christian_maryuri@yahoo.com</a>

# ARCHIVO

# PERMANENTE

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Tu Solución</p>	<b>D´ CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>IG</b> <b>1/5</b>
---	---	-------------------------

### 3.2.1.1. *Reseña histórica*

D´CHRISTIAN MARYURI es el nombre comercial de una fábrica de confección, que se fundó en el año 2006, como un pequeño emprendimiento del propietario Mario Oswaldo Lara Lara. En sus inicios operaba con poca maquinaria para la confección de ropa interior y pijamas para damas, niños, niñas y caballeros, en diferentes tallas. Con el paso del tiempo, ha mostrado un importante crecimiento, tanto en la cantidad de maquinarias, como en el incremento de trabajadores, que al momento son 70. La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, entre las calles s/n y Bernardino Echeverría, sector parque Industrial de la parroquia Santa Rosa.

Los departamentos para el desarrollo de sus actividades son las siguientes: Gerencia, Recepción, Administración, Contabilidad, Producción, Diseño, Corte, Estampado e Insumos.

En cuanto a las políticas que se encuentra regido actualmente el estado ecuatoriano es la Administración Tributaria que a través del Servicio de Rentas Internas se enfoca en recaudar fondos para la inversión y reinversión a nivel nacional, las leyes y normas que rige la recaudación de los diferentes tributos tenemos: Ley Organiza de Régimen Tributario Interno (LORTI) y el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El vector fiscal con el que debe cumplir D´ CHRISTIAN MARYURI de acuerdo al Registro Único de Contribuyente es:

- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- DECLARACIÓN DE IVA
- DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Sabemos</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IG</b> <b>2/5</b></p>
--	--	---------------------------------

### 3.2.1.2. *Actividades comerciales*

D'CHRISTIAN MARYURI es una empresa que se dedica a la confección de ropa interior para damas, niños y caballeros en diferentes tallas y modelos, por medio de la adquisición de materia prima y mano de obra altamente calificada, con un alto control de calidad para así, satisfacer las necesidades de las personas y captar a más clientes a nivel nacional e internacional.

### 3.2.1.3. *Información adicional*

En cuanto al estado financiero, actualmente cuenta con un activo total de \$6'365.599.16, pasivo \$3'246.239.08 y patrimonio \$3'590.965.42 en el periodo fiscal del 2019. De acuerdo a la información recopilada su facturación anual en el año 2019 fue de \$6'000.000 (seis millones de dólares), teniendo una facturación mensual de \$500.000 (quinientos mil dólares) la misma que variaría en función de la demanda. Se encuentra legalmente registrada en el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad con el RUC: 1802205250001

### 3.2.1.4. *Misión*

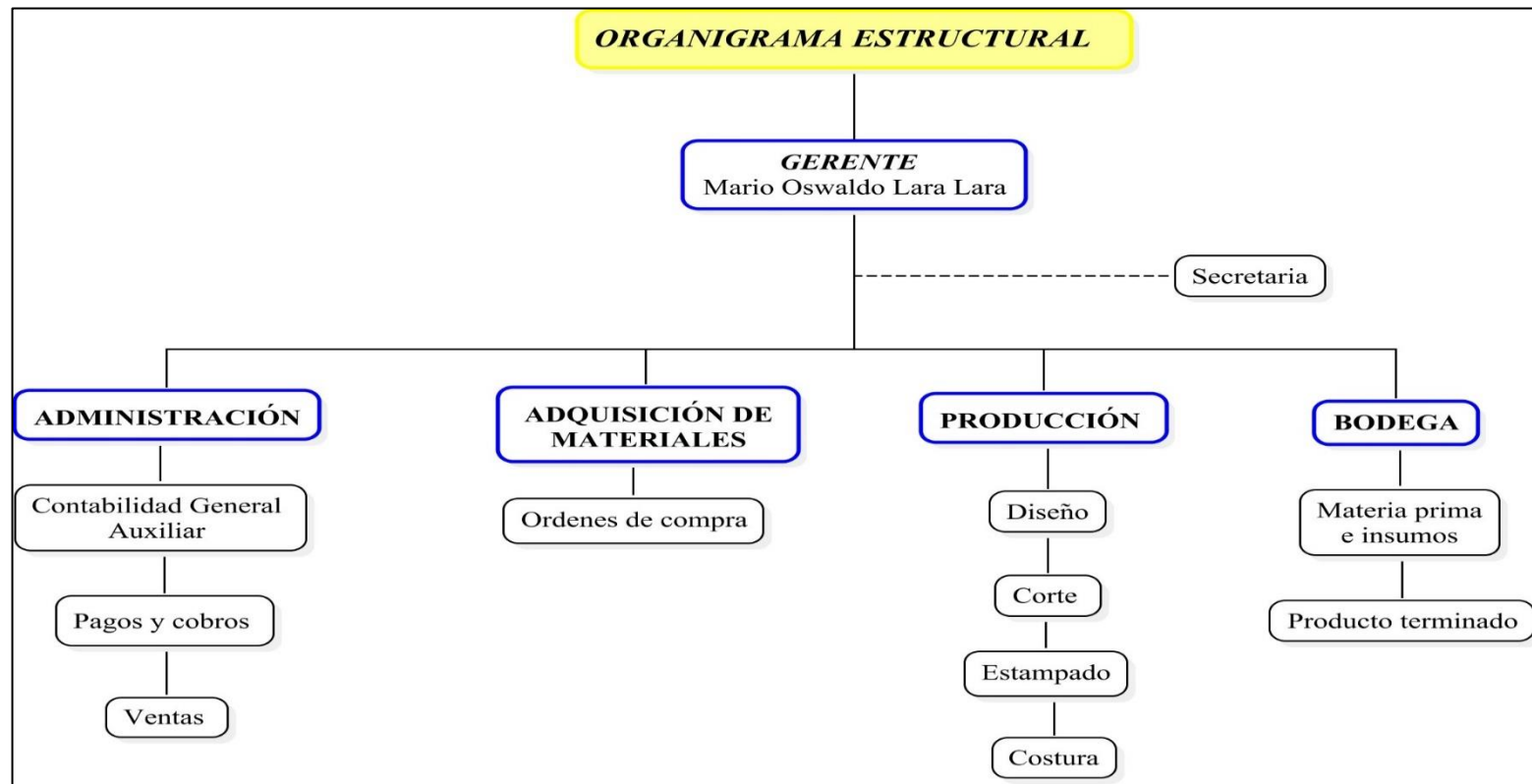
Somos la empresa con mayor crecimiento nacional en la comercialización de ropa interior, con un personal altamente calificado, infraestructura y maquinaria de punta, con un producto innovador y de alta calidad, lo que ha alcanzado las expectativas y necesidades de nuestros clientes.

### 3.2.1.5. *Visión*

Ser una empresa líder a nivel nacional e internacional por la exclusividad de sus diseños, calidad de los productos y excelente servicio en la fabricación y distribución de ropa interior para todas las edades.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>

3.2.1.6. Organigrama estructural



**Gráfico 21-3.** Organigrama estructural  
Fuente: D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI, realizado por: Fernanda Jaramillo, 2020

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>

### 3.2.1.7. Ubicación geográfica

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en el barrio San José, calle s/n y Av. Bernardino Echeverría.

#### MICRO



#### MACRO



**ELABORADO POR: F.L.J.P.**

**FECHA: 4/01/2021**

**REVISADO POR: L.S./W.Y.**

**FECHA: 4/01/2021**

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Tu Salvo</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IG</b> <b>5/5</b></p>
--	--	---------------------------------

**Contactos**

Teléfono: 032407609

Celular: 0962718615

Correo: d\_christian\_maryuri@yahoo.com

Redes sociales:

<https://www.facebook.com/MaryuriRopaInterior/>

<https://maryuriropainterior.com/nosotros/>

**Base Legal**

La empresa D' CHRISTIAN MARYURI está regida por leyes y normas ecuatorianas las mismas que permiten el buen funcionamiento y el cumplimiento de los objetivos empresariales las mismas que son:

- Constitución de la Republica
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Registro Único de Contribuyentes

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 4/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>NOMINA DE TRABAJADORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>NT</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------

N°	TRABAJADORES	FUNCIONES
1	Aguagallo Chimborazo Esperanza De Jesús	Producción
2	Álvarez Torres Bella Flor	Producción
3	Andagana Espín Herminia Duchicela	Producción
4	Aucanshala Naula Jorge Gonzalo	Administración
5	Barzola Acosta Olga Beatriz	Producción
6	Bonilla Acosta Eric Fabricio	Producción
7	Bonilla Sánchez Valeria Estefanía	Producción
8	Caicedo Caicedo Jose David	Ventas
9	Cañar Chisag Lilian Maribel	Producción
10	Cañar Chisag Melida Fabiola	Producción
11	Cañar Chisag Silvia Verónica	Producción
12	Caragulla Lima Carmen Amelia	Producción
13	Carrillo Jaramillo Willian Fernando	Producción
14	Carrillo Martínez Verónica De Los Ángeles	Administración
15	Chango Lema Adriana Maribel	Ventas
16	Chango Lluga Elvia Lucia	Producción
17	Chillogallo Puma Jessica Elizabeth	Producción
18	Chisag Chisag Ana María	Producción
19	Dueñas Trujillo Carlos Eduardo	Producción
20	Erraez Roman Marcelo Fernando	Ventas
21	Espín Haro Ivonne Anabel	Producción
22	Freire Sisa María Etelvina	Producción
23	Guamán Shulca Mery Consuelo	Producción
24	Guzmán Valencia Sandra Elisa	Administración
25	Jaramillo Pérez Kerly Jazmin	Administración
26	Jaime Delgado Edgar Alan	Ventas
27	Lagua Miniguano Sonia Paola	Producción
28	Lara Lara Mario Oswaldo	Ventas
29	Lara Villalba Christian Xavier	Ventas
30	Lara Villalba Mario Daniel	Administración
31	Llamuca Ávila Bryan Patricio	Producción
32	López López Carmen Janeth	Producción
33	López López Christian Andrés	Producción
34	Lucero Napa Freddy Rolando	Administración
35	Lucero Napa Wilma Liliana	Producción
36	Mazón Pérez Mario Xavier	Producción
37	Medina Pérez Alba Janed	Producción
38	Medina Pérez Román Ernesto	Ventas
39	Mero Toalombo Katherine Elizabeth	Producción
40	Miranda Yáñez José Roberto	Producción

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 5/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 5/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>NOMINA DE TRABAJADORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>NT</b> <b>2/2</b>
---	---	-------------------------

N°	TRABAJADORES	FUNCIONES
41	Navas Pulla Gustavo Enrique	Producción
42	Palan Ulloa Ana Ivonne	Producción
43	Palate Torres Mónica Elizabeth	Producción
44	Palma Mendoza Vanessa Roció	Producción
45	Pantoja Palan Miguel Ángel	Producción
46	Paredes Males Betty Estefanía	Producción
47	Paredes Pazmiño Abraham Neptali	Ventas
48	Quinatoa Quinatoa Maida Lucía	Producción
49	Raura Oña Susana Mercedes	Ventas
50	Rivera Mantilla Sara Cristina	Producción
51	Ruiz Ayala Margarita Isabel	Producción
52	Rumipamba Caranqui Saul	Administración
53	Saca Saca Margarita Del Rocio	Producción
54	Sánchez Castillo Luis Ernesto	Producción
55	Sánchez Lara Julio Cesar	Ventas
56	Sarango Ludeña Jorge Luis	Producción
57	Sarango Robalino Ángel Andrés	Producción
58	Segovia Freire Alex Fabricio	Producción
59	Sisa Moposita Myrian Paulina	Producción
60	Tabuada Flores Melida Elizabeth	Producción
61	Tenisaca Dias Viviana Aracelly	Producción
62	Toalombo Guananga Alejandro Dario	Producción
63	Toapanta Toalombo Gloria Yolanda	Producción
64	Toapanta Torres Washigton Daniel	Ventas
65	Toapanta Yugcha Carolina Elizabeth	Producción
66	Ullauri Pico Ronny Mateo	Producción
67	Ullauri Sanchez Jonathan Xavier	Producción
68	Valencia Espín Blanca Isabel	Producción
69	Valencia Núñez Erick Steven	Producción
70	Villacis Pilamunga María Isabel	Producción

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 5/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 5/01/2021</b>

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>PA</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

Ambato, 6 de enero del 2021

Sr.  
Mario Oswaldo Lara Lara  
**GERENTE GENERAL D' CHRISTIAN MARYURI**

De mi consideración:

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios, por lo que nos permitimos someter a su consideración la propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la Auditoría Tributaria correspondiente al período enero a diciembre del 2019; de la empresa que Ud. acertadamente lo dirige.

Nuestro equipo de profesionales comparte una filosofía común que nos distingue, a más de ofrecer ideas creativas y soluciones innovadoras, comprometiéndonos con nuestros clientes y así estar presentes cuando nos necesiten, para lo cual hemos asignado un equipo de trabajo con amplia experiencia.

Nuestro examen se llevará a cabo bajo estrictos niveles de confidencialidad, objetividad, integridad y con toda la responsabilidad, estaremos atentos para detectar oportunamente las inconformidades que tenga la empresa y ofrecer recomendaciones útiles y oportunas a su negocio.

Esperamos que la presente propuesta cumpla con los objetivos que ustedes han fijado para su empresa. Estamos a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a esta propuesta.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**F. J. ASESORÍA CONTABLE**

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Tu Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>PA</b>  <b>1/4</b></p>
---	---	----------------------------------

## 1. ANTECEDENTE DE LA FIRMA



### Reseña Histórica

F.J. Asesoría Contable (Nuestro servicio tu solución) fue creada en Riobamba, el 5 de Agosto de 2015, como una puesta en marcha a un pequeño emprendimiento que a lo largo de los años ha adquirido experiencia la misma que cuenta con un grupo de profesionales ecuatorianos especializados en auditoria, cuyo objetivo principal fue brindar servicios de Asesoría a empresas grandes, medianas y pequeñas con lo largo de nuestra trayectoria nos hemos puesto metas y objetivos que al pasar del tiempo se han ido cumpliendo.

Para el año 2017 logramos expandirnos a nivel regional, posicionándonos como una de las mejores firmas auditoras, ya que siempre se ha tratado de brindar soluciones con valor agregado, consolidando relaciones a largo plazo garantizando servicios con recursos humanos y tecnologías de primer nivel. Para el año 2018 se logró generar un incremento del 60% en nuestros clientes, el crecimiento de la firma iba cada vez mejor.

Nuestra empresa comenzó como una pequeña asesoría contable con el propósito de ayudar a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad para así ir adquiriendo mayor conocimiento desde lo más básico hasta lo más complejo, a más de prestar servicio contable nuestro objetivo era enfocarse en los servicios de Auditoría asistiendo a diferentes capacitaciones de alta calidad que permita dar un excelente servicio a nuestros clientes, para así tener un desarrollo sostenido en el mercado, sustentados por la trayectoria profesional de los socios, el equipo de personal en

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>



	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>PA</b> <b>2/4</b>
---	---	-------------------------

lo que acompaña, el continuo entrenamiento y la alta capacitación, lo cual permitió a nuestra empresa ganarse la confianza de los clientes y reconocimiento en el campo de su competencia a nivel nacional.

### Logo tipo y slogan



Nuestro logotipo representa la calidad del trabajo de auditoria a la que se llevara a cabo a las diferentes empresas que necesitaran de nuestro servicio, por ende, será representada por contadores totalmente capacitados en todas las actividades necesarias para el buen funcionamiento de la institución auditora.

### MISIÓN

Proporcionar soluciones Contables, Auditoras y Consultoras a empresas del sector privado con el propósito de contribuir al alcance de objetivos de nuestros clientes apoyándolos en la búsqueda de su ventaja y beneficios basados en la innovación y la excelencia.

### VISIÓN

Ser una firma reconocida a nivel nacional siendo el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes, basados en principios y valores con la más alta confidencialidad y calidad de nuestros profesionales contribuyendo al crecimiento y mejoramiento permanente.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 6/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 6/01/2021

 <p>Asesoría Contable Buenos Servicios De Calidad</p>	<p><b>D´ CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>PA</b> <b>3/4</b></p>
--	---	---------------------------------

## OBJETIVO

Realizar una Auditoría Tributaria de la empresa D´CHRISTIAN MARYURI correspondiente al periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, para determinar la razonabilidad financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, mediante la revisión de los procedimientos tributarios y contables y que estos estén acorde al periodo fiscal que va ser auditado con el fin de generar el informe correspondiente.

## POLÍTICA DE CALIDAD

- Procurar una mejora continua en los procedimientos prestados a los clientes.
- Cumplir y hacer cumplir el código de ética para la mejora de nuestros profesionales.
- Contar con profesionales de alta calidad, con responsabilidad, compromiso y pasión por su profesión.
- Poseer el conocimiento necesario para la eficiencia eficacia y mejora de los niveles de calidad de la empresa.
- Generar resultados favorables para nuestros clientes que permitan la estabilidad en el mercado laboral.
- Ofrecer servicio de calidad donde el cliente se sienta seguro y satisfecho de los procedimientos y resultado que se obtendrá al finalizar con el servicio.

## VALORES CORPORATIVOS

- **Responsabilidad**

Conseguir la plena satisfacción del cliente mediante el estricto cumplimiento de los requerimientos contratados. Los términos acordados deben ser los realizados.

- **Excelencia**

Se cumple con los más altos estándares de calidad que permitirán superar las expectativas de los socios del negocio y de los competidores.

- **Confidencialidad**

Se mantendrá la confiabilidad de los datos e información de los clientes, con el propósito de minimizar los riesgos que pueda afectar a la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 6/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 6/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>PA</b> <b>4/4</b>
---	---	-------------------------

- **Trabajo en equipo**

Conformar relaciones de confianza mutua que facilitara la eficiencia y eficacia de los trabajos en equipo las mismas que ayudaran a emplear ideas innovadoras y mejorar las experiencias de las personas y demás equipos.

- **Objetividad**

Prestar un servicio imparcial y que esté acorde a la realidad de la empresa

- **Independencia**

Ser independiente al momento de prestar servicios de auditoria actuando al margen de cualquier impedimento sea profesional o personal

- **Integridad**

Ser coherentes y transparentes en las decisiones y acciones con los principios éticos, se trabajará de manera independiente con respeto, honradez y rectitud privilegiando el bien común construyendo profesiones valores espirituales y morales.

## **METODOLOGIA**

El trabajo se llevará acabo de acuerdo al programa de auditoria, a mas que se empezará con el acuerdo para llevar a cabo una Auditoría Tributaria conociendo las diferentes instalaciones de la empresa, analizando los diferentes procedimientos que desempeñan para el cumplimiento de las obligaciones.

## **PRODUCTO Y SERVICIO A ENTREGAR**

Posteriormente de realizar la Auditoria Tributaria el producto a final será un informe general de la situación de cómo se encuentra la empresa donde se dejará constancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, los hallazgos correspondientes y de ser el caso las conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar los procedimientos.

## **EQUIPO DE AUDITORÍA**

Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez	<b>L.G.S.A.</b>
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez	<b>W.G.Y.C</b>
Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez	<b>F.L.J.P.</b>

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 6/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Saluda</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CA</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

En la ciudad de Ambato, el jueves 7 de Enero del 2021 se llega al acuerdo entre la firma auditora “F.J. ASESORÍA CONTABLE”, representada por Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez y la empresa privada D' CHRISTIAN MARYURI identificada con RUC N° 1802205250001, domiciliada en esta ciudad y representada por Mario Oswaldo Lara Lara con N° de cédula 1802205250 a quien se denominara como CONTRATANTE y por otra parte F.J. ASESORÍA CONTABLE quien se denominara como CONTRATADO ha convenido el siguiente contrato:

### **ANTECEDENTES**

**CLÁUSULA PRIMERA.** - D' CHRISTIAN MARYURI es una persona jurídica de derecho privado constituida bajo el régimen societario de la sociedad anónima, cuyo objeto social principal es dedicarse a la confección y venta de prendas de vestir.

**CLÁUSULA SEGUNDA.** - F.J. ASESORÍA CONTABLE es una persona jurídica de derecho privado constituida bajo el régimen de la sociedad anónima, que tiene como objeto social principal el dedicarse a la prestación de servicios de auditoría. En ese sentido cuenta con una vasta experiencia en dicho mercado, y con una reconocida trayectoria nacional e internacional.

### **OBJETO DEL CONTRATO**

**CLÁUSULA TERCERA.** - Por el presente contrato, F.J. ASESORÍA CONTABLE se obliga a prestar los servicios de auditoría tributaria, y a emitir las conclusiones a que arribe dicho estudio y suministrarlo a EL CONTRATANTE, en los términos pactados en el presente documento.

### **CARACTERES Y FORMA DE PRESTAR EL SERVICIO**

**CLÁUSULA CUARTA.** - El servicio materia de este contrato será prestado por F.J. ASESORÍA CONTABLE dentro de un período de 12 semanas, contados a partir del 4 de enero del 2021 hasta el 22 de marzo del 2021

**CLÁUSULA QUINTA.** - Las partes declaran que el presente contrato es de naturaleza civil, por lo que LA AUDITORA no está sujeta a relación de dependencia frente a D' CHRISTIAN MARYURI, y en tal sentido aquella tendrá libertad para elegir la forma cómo realizar sus servicios, siempre y cuando no se aparte de lo previsto en el presente contrato.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 7/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 7/01/2021</b>

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CA</b> <b>2/1</b>
---	---	-------------------------

## **RESPONSABILIDAD**

**CLAUSULA SEXTA.** - La empresa "F.J. ASESORÍA CONTABLE" bajo ninguna circunstancia podrá traspasar, ceder o transferir, total o parcialmente, la responsabilidad de la ejecución del servicio contratado a un tercero.

**CLAUSULA SEPTIMA.** - La empresa privada D' CHRISTIAN MARYURI, facilitará toda la información necesaria para la ejecución del trabajo encomendado.

Queda prohibidamente expreso a comercializar, divulgar o disponer libremente de los datos proporcionados, así como los resultados y productos de este trabajo quedando sujeta a la obligación de reserva de información.

## **CONFIDENCIALIDAD**

**CLAUSULA OCTAVA.** - F.J. ASESORÍA CONTABLE se obliga a guardar reserva de toda la información económica, financiera, contable, laboral, estratégica, de mercado o de otra índole, que en la ejecución del presente contrato pueda obtener de D' CHRISTIAN MARYURI.

## **TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

**CLAUSULA NOVENA.** - Este contrato puede terminar por incumplimiento de las obligaciones contractuales o por mutuo acuerdo de las partes, o por causas legales.

---

Sr. Mario Oswaldo Lara Lara  
**GERENTE D' CHRISTIAN MARYURI**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA: 7/01/2021</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>FECHA: 7/01/2021</b>

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ORDEN DE TRABAJO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>OT</b> <b>1/1</b>
---	--	-------------------------

**ORDEN DE TRABAJO N° 001**

Ambato, 11 de enero del 2021

Sr.

Mario Oswaldo Lara Lara

**GERENTE D' CHRISTIAN MARYURI**

Presente

De mi consideración:

De conformidad al plan anual de actividades para el año 2021 aprobado por la Firma "F.J. ASESORÍA CONTABLE" sírvase realizar una Auditoría Tributaria a la Empresa Privada "D' CHRISTIAN MARYURI", del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, la indicada auditoria se efectuará con el objeto de determinar lo siguiente:

- Recopilar información suficiente que permita la realización de la auditoria tributaria
- Determinar la razonabilidad de los procedimientos tributarios ejecutados en la empresa.
- Emitir un informe de auditoría donde se detallarán los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que contribuya al mejoramiento de los procedimientos tributarios.

Se realizará la visita correspondiente a la empresa con la finalidad de elaborar los planes y programas, además de obtener la documentación necesaria para el desarrollo de la auditoria.

El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 60 días laborables incluyendo el borrador del informe y tendrá como operativos los siguientes: Lic. Luis Sanandrés SUPERVISOR, Ing. Willian Yanza JEFE DE EQUIPO, Ing. Fernanda Jaramillo AUDITOR SENIOR.

Atentamente,

Lic. Luis Sanandrés  
**SUPERVISOR**

Ing. Willian Yanza  
**JEFE DE EQUIPO**

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 11/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 11/01/2021</b>

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>NOTIFICACION DE INICIO DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>NIA</b> <b>1/1</b>
---	---	--------------------------

Ambato, 12 de enero del 2021

Sr.

Mario Oswaldo Lara Lara

**D'CHRISTIAN MARYURI**

Presente

De mi consideración:

De conformidad a lo pedido en la orden de trabajo de la fecha 11 de enero del 2021 notifico a usted que se iniciará la Auditoría Tributaria a cargo del “F.J. ASESORIA CONTABLE”, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Para esta Auditoría Tributaria el equipo estará conformado por:

Lic. Luis Sanandrés Supervisor de Equipo, Ing. Willian Yanza Jefe de equipo y Ing. Fernanda Jaramillo Auditor Senior.

Además de la manera más comedida se solicita la completa colaboración y responsabilidad por parte de los miembros de la empresa para así proceder con la Auditoría Tributaria.

Atentamente.

---

**F.J. ASESORIA CONTABLE**

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 12/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 12/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Saluda</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>AC</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

### 3.2.2. Archivo corriente



<b>RAZON SOCIAL:</b>	Lara Lara Mario Oswaldo
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mario Oswaldo
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle s/n y Bernardino Echeverría
<b>SECTOR:</b>	Santa Rosa
<b>CIUDAD:</b>	Ambato
<b>PROVINCIA:</b>	Tungurahua
<b>TELÉFONO:</b>	032407609 – 0984484701
<b>CORREO:</b>	<a href="mailto:d_christian_maryuri@yahoo.com">d_christian_maryuri@yahoo.com</a>

# ARCHIVO CORRIENTE

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>AC</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

3.2.2.1. Fase I Planificación de la auditoría



<b>RAZON SOCIAL:</b>	Lara Lara Mario Oswaldo
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mario Oswaldo
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle s/n y Bernardino Echeverría
<b>SECTOR:</b>	Santa Rosa
<b>CIUDAD:</b>	Ambato
<b>PROVINCIA:</b>	Tungurahua
<b>TELÉFONO:</b>	032407609 – 0984484701
<b>CORREO:</b>	<a href="mailto:d_christian_maryuri@yahoo.com">d_christian_maryuri@yahoo.com</a>

# FASE I PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 14/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 14/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INDICE DE MARCAS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>MP</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
Ⓞ	Documento en mal estado
Ⓢ	Documento sin firma
Ⓝ	Incumplimiento al proceso de archivo
Ⓢ	Inexistencia de manuales
Ⓜ	No reúne requisitos
∅	No existe documentación
Ⓢ	Expediente desactualizado
€	Sustentado con evidencia
#	Datos incompletos
Ω	Deficiencia del Control Interno
Ⓢ	Presentación fuera de tiempo
✓	Cotejado con auxiliares
✓✓	Confirmado
I	Límite de sumatoria
□	Declaraciones por sustitutivas
H	Hallazgo
≠	Diferencias / Errores
E	Evidencia
Σ	Sumatoria

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 15/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 15/01/2021</b>

 <p><b>Asesoría Contable</b> Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IPT</b> <b>1/2</b></p>
--	--	----------------------------------

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
<b>AP</b>	Archivo permanente
<b>IG</b>	Información General
<b>NT</b>	Nómina de trabajadores
<b>PA</b>	Propuesta de Auditoría
<b>CP</b>	Carta de presentación
<b>CA</b>	Contrato de Auditoría
<b>OT</b>	Orden de trabajo
<b>NIA</b>	Notificación de Inicio de Auditoría
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>FI</b>	Planificación de la Auditoría
<b>IPT</b>	Índice de papeles de trabajo
<b>IM</b>	Índice de Marcas
<b>PGA</b>	Programa general de Auditoría
<b>VP</b>	Visita Preliminar
<b>SI</b>	Solicitud de Información
<b>MIA</b>	Memorándum de Inicio de Auditoría
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>CT/IVA</b>	Cumplimiento de las obligaciones tributarias Impuesto al Valor Agregado
<b>CT/RF</b>	Cumplimiento de las obligaciones tributarias Retenciones en la fuente

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 16/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 16/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>IPT</b> <b>2/2</b>
---	---	--------------------------

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
<b>CT/ATS</b>	Cumplimiento de las obligaciones tributarias Anexo transaccional Simplificado
<b>CT/RDEP</b>	Cumplimiento de las obligaciones Tributarias Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia
<b>CT/ IR</b>	Cumplimiento de las obligaciones Tributarias Impuesto a la Renta
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>NLI</b>	Notificación de lectura del Informe
<b>IA</b>	Informe de Auditoría
<b>LS</b>	Luis Germán Sanandrés Álvarez
<b>WY</b>	Willian Geovanny Yanza Chávez
<b>FLJP</b>	Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez

ELABORADO POR: <b>F.L.J.P.</b>	FECHA: 16/01/2021
REVISADO POR: <b>L.S./W.Y.</b>	FECHA: 16/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>PA</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------

### Objetivo General

Realizar una Auditoría Tributaria a la empresa D'CHRISTIAN MARYURI del cantón Ambato, provincia de Tungurahua periodo 2019, mediante la verificación de los procesos contables y tributarios y así determinar la razonabilidad de la información presentada hacia la Administración Tributaria como la mantenida en los libros contables.

### Objetivos Específicos

- Adquirir la información suficiente de la empresa mediante la visita preliminar para tener el conocimiento apto que contribuya al proceso de la auditoría tributaria.
- Aplicar el cuestionario de control interno al área auditada mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que permita identificar los problemas críticos.
- Evaluar los saldos de las cuentas que intervienen en el proceso de las declaraciones ante la Administración Tributaria, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que permita determinar la razonabilidad de los mismos.
- Emitir el informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos en el proceso de la auditoría, para la toma de decisiones.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO	FECHA
<b>FASE I: PLANIFICACION PRELIMINAR</b>				
1	Prepare el programa de Auditoria	<b>PA</b>	F.L.J.P.	14/01/2021
2	Realice el índice de papeles de trabajo	<b>IP</b>	F.L.J.P.	14/01/2021
3	Realice el índice de marcas	<b>IM</b>	F.L.J.P.	14/01/2021
4	Elabore la narrativa de la visita preliminar	<b>NVP</b>	F.L.J.P.	18/01/2021
5	Realice la solicitud de información	<b>SI</b>	F.L.J.P.	19/01/2021
6	Prepare el Memorándum de planificación	<b>MP</b>	F.L.J.P.	20/01/2021
7	Realice y aplique el cuestionario de control interno	<b>CCI</b>	F.L.J.P.	21/01/2021
8	Elabore el informe de control interno	<b>ICI</b>	F.L.J.P.	27/01/2021
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA</b>				
9	Verifique el cumplimiento de las obligaciones tributarias	<b>ACT</b>	F.L.J.P.	1/02/2021
10	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones tributarias Impuesto al Valor Agregado	<b>CT/IVA</b>	F.L.J.P.	8/02/2021

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>PA</b> <b>2/2</b>
---	--	-------------------------

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO	FECHA
11	Elabore un cuadro resumen en función a lo identificado en el cumplimiento Tributario del Impuesto Valor Agregado.	<b>CR/IVA</b>	F.L.J.P.	12/02/2021
12	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones tributarias Retenciones en la fuente	<b>CT/RF</b>	F.L.J.P.	15/02/2021
13	Elabore un cuadro resumen en función a lo identificado en el cumplimiento Tributario de las Retenciones en la fuente.	<b>CR/RF</b>	F.L.J.P.	18/02/2021
14	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones tributarias Anexo transaccional Simplificado	<b>CT/ATS</b>	F.L.J.P.	20/02/2021
15	Elabore un cuadro resumen en función a lo identificado en el cumplimiento Tributario del Anexo transaccional Simplificado	<b>CR/ATS</b>	F.L.J.P.	23/02/2021
16	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones Tributarias Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia	<b>CT/RDEP</b>	F.L.J.P.	26/02/2021
17	Compruebe el cumplimiento de las obligaciones Tributarias Impuesto a la Renta	<b>CT/IR</b>	F.L.J.P.	4/03/2021
18	Prepare la hoja de Hallazgos	<b>HH</b>	F.L.J.P.	9/03/2021
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
19	Realice la notificación de lectura del Informe	<b>NLI</b>	F.L.J.P.	15/03/2021
20	Prepare el informe de Auditoria	<b>IA</b>	F.L.J.P.	18/03/2021

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 14/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>NVP</b> <b>1/2</b></p>
---	---	----------------------------------

A los 12 de días de enero de 2021 se realizó una visita a la empresa D' CHRISTIAN MARYURI a las 8h30 ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en el barrio San José, se confirmó que su actividad principal en la producción y venta de prendas de vestir sobre todo en la ropa interior, su horario de entrada es las 8h00 am, los miembros de la parte administrativa deben registrar la hora de entrada, la hora del almuerzo es a las 13h30, donde deben dirigirse al salón de comida, el horario de salida para todo el personal es a las 17h00 de igual forma deben registrarlo.

Por otro lado las áreas con las que cuentan la empresa tenemos la parte frontal se encuentra en la planta baja esta la recepción, sistema y el departamento de pagos y cobros, en este lugar se encuentran las diferentes prendas de vestir de exhibición, en la segunda planta tenemos administración, contabilidad, diseño y gerencia cada una de las áreas cuentan con profesionales aptos que tengan el conocimiento para desempeñarse en el puesto de trabajo, además en la parte posterior se encuentra el departamento de producción ahí se encuentra el personal suficiente para cumplir con los correspondientes pedidos y entrega de los mismos, asimismo está el departamento de bodega que se encuentra agrupadas las cajas con las prendas (ropa interior).

En cuanto a la parte contable la empresa D'CHRISTIAN MARYURI utiliza el sistema contable FENIX para el registro de las actividades diarias de la empresa, así como la ejecución mensual de las declaraciones de impuestos, así como la elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados durante cada periodo económico.

Dentro de la visita preliminar se verificó que la empresa posee las siguientes obligaciones ante la Administración Tributaria:

- Declaración de IVA
- Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales
- Declaración de Retenciones en la fuente
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo de Relación dependencia

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 18/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 18/01/2021</b>

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>NVP</b> <b>2/2</b>
---	--	--------------------------

Además, en la parte administrativa no se verifico un correcto resguardo de los documentos fuentes para el proceso de registro contable, teniendo en cuenta que es un agente de retención y estas se deben aplicar de manera correcta para el proceso de facturación, pues mediante este proceso ayudara para las declaraciones de las diferentes obligaciones antes la Administración Tributaria.

Para el desarrollo de la Auditoria Tributaria los miembros de la empresa están dispuestos a colaborar con la información que fuere necesaria para el proceso de la auditoria. La visita concluyo al medio día en la cual se pudo obtener la información suficiente.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 18/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 18/01/2021</b>



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>SI</b> <b>1/1</b></p>
--	---	---------------------------------

Ambato, 19 de enero 2021

Sr.

Mario Oswaldo Lara Lara

**Gerentes D' CHRISTIAN MARYURI**

De mi consideración:

Como es de su conocimiento la unidad auditora F.J. ASESORIA CONTABLE se encuentra realizando la Auditoría Tributaria el motivo de la presente es para solicitarle muy comedidamente nos facilite la información tributaria para el desarrollo de la auditoria.

Por lo indicado solicito se sirva remitir la siguiente información:

- Declaraciones mensuales de IVA año 2019
- Declaraciones de retenciones en la fuente 2019
- Declaraciones de Impuesto a la Renta año 2019
- Anexo de Relación de dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Estado de Situación Financiera año 2019
- Estado de Resultado año 2019
- Libro contable 2019

Espero contar con su colaboración, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

---

Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez

Auditora

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 19/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 19/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>MP</b> <b>1/5</b></p>
--	--	---------------------------------

## ANTECEDENTES

D'CHRISTIAN MARYURI es el nombre comercial de una fábrica de confección, que se fundó en el año 2006, como un pequeño emprendimiento del propietario Mario Oswaldo Lara Lara. En sus inicios operaba con poca maquinaria para la confección de ropa interior y pijamas para damas, niños, niñas y caballeros, en diferentes tallas. Con el paso del tiempo, ha mostrado un importante crecimiento, tanto en la cantidad de maquinarias, como en el incremento de trabajadores, que al momento son 70. La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, entre las calles s/n y Bernardino Echeverría, sector parque Industrial de la parroquia Santa Rosa.

Los departamentos para el desarrollo de sus actividades son las siguientes: Gerencia, Recepción, Administración, Contabilidad, Producción, Diseño, Corte, Estampado e Insumos.

En cuanto a las políticas que se encuentra regido actualmente el estado ecuatoriano es la Administración Tributaria que a través del Servicio de Rentas Internas se enfoca en recaudar fondos para la inversión y reinversión a nivel nacional, las leyes y normas que rige la recaudación de los diferentes tributos tenemos: Ley Organiza de Régimen Tributario Interno (LORTI) y el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

## MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Por medio de la convocatoria emitida por la empresa "D' CHRISTIAN MARYURI" se realizará una Auditoría Tributaria dentro de la misma, para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria.

## OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

### Objetivo General

Realizar una Auditoría Tributaria a la empresa "D' CHRISTIAN MARYURI" de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, mediante la revisión de los procedimientos tributarios, para la determinación de la razonabilidad y cumplimiento de las obligaciones ante la Administración Tributaria.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>MP</b> <b>2/5</b></p>
---	--	---------------------------------

### **Objetivos Específicos**

- Recopilar información suficiente que permita la realización de la auditoría tributaria
- Determinar la razonabilidad de los procedimientos tributarios ejecutados en la empresa.
- Emitir un informe de auditoría donde se detallarán los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que contribuya al mejoramiento de los procedimientos tributarios.

### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la Auditoría Tributaria a realizar será del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019 en la empresa “D' CHRISTIAN MARYURI” ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

### **CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL**

D' CHRISTIAN MARYURI es una empresa privada, de carácter familiar que está ubicada en la ciudad de Ambato, cuenta con la matriz administrada por Mario Oswaldo Lara Lara conjuntamente con un equipo de trabajadores sofisticados en cada una de las áreas. Esta empresa se dedica confección y venta de prendas de vestir en la que predomina la ropa interior.

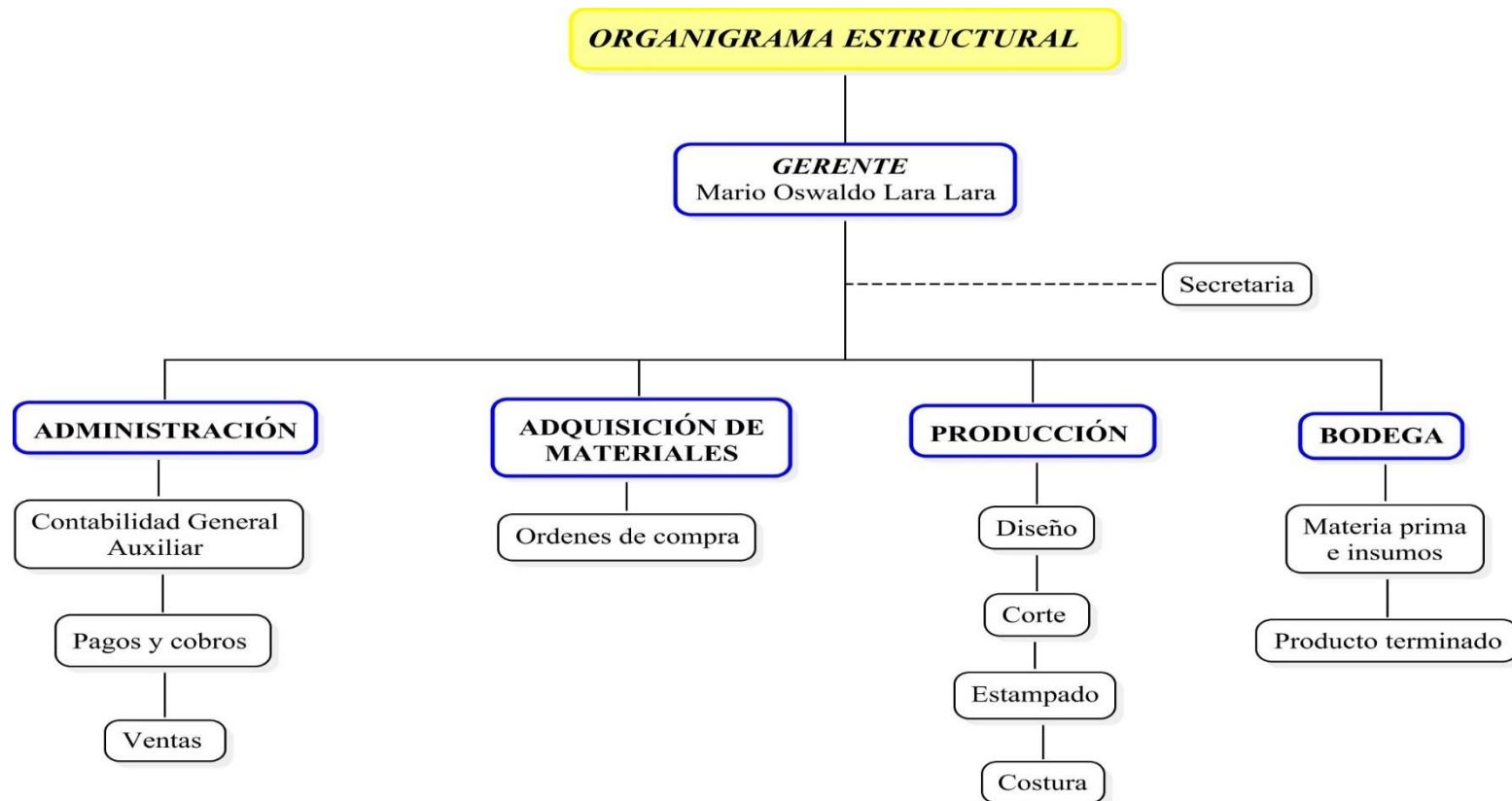
### **BASE LEGAL**

Las principales normas que se encuentra regida D' CHRISTIAN MARYURI son las siguientes:

- Constitución de la Republica
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Registro Único de Contribuyentes

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 20/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 20/01/2021</b>

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



ELABORADO POR: F.L.J.P.	FECHA: 20/01/2021
REVISADO POR: L.S./W.Y.	FECHA: 20/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>MP</b> <b>4/5</b>
---	--	-------------------------

## PERSONAL ENCARGADO

El personal encargado para el proceso de la Auditoria Tributaria está compuesto por:

**Tabla 25-3:** Equipo de Trabajo

EQUIPO	CARGO
Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez	Supervisor
Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez	Jefe de Equipo
Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez	Auditor Senior

Elaborado por: Fernanda Jaramillo

## TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLARÁ EL EXAMEN

El tiempo que se desarrollará el examen será un total de 60 días laborables a partir del 4 de enero hasta el 18 de marzo del año 2021. En caso de haber prorroga el auditor podrá pedir 5 días adicionales para cumplir con todos los procedimientos.

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Se tendrá como resultado un dictamen y el informe de la Auditoria Financiera correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

## METODOLOGIA A UTILIZAR

El procedimiento de la auditoria se dividirá en tres partes la planificación, la ejecución y la comunicación de resultados, en estas partes se utilizará la entrevista, aplicación del COSO I, técnicas que permitan identificar los hallazgos correspondientes al periodo a ser auditado.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>MP</b> <b>5/5</b>
---	--	-------------------------

## RECURSOS A UTILIZARSE

**Tabla 26-3:** Recursos a utilizarse

RECURSOS	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
Resmas de papel bond	2
Carpeta	2
Esferos	1
Grapadora	1
Perforadora	1

**Elaborado por:** Fernanda Jaramillo

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 20/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>1/10</b>
---	--	---------------------------

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un código de ética establecido?	X			
2	¿Existen sanciones por comportamiento antiéticos?	X			
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		X		<b>D1:</b> La empresa no cuenta con un manual de funciones.
4	¿Existe una persona responsable que verifique que la información tributaria sea entregada a tiempo?	X			
5	¿La empresa posee un orden jerárquico en cuanto a la responsabilidad y autoridad?	X			
6	¿Existe un organigrama estructural de la empresa?	X			
7	¿Existen capacitaciones periódicas al personal de la empresa?	X			
8	¿La empresa posee personal sofisticado para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	X			
<b>TOTAL</b>		7	1		

Positivas	7
Negativas	1
<b>Total</b>	8

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de preguntas positivas}}{\text{Total de preguntas}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{7}{8} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 87.50\%$$

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021

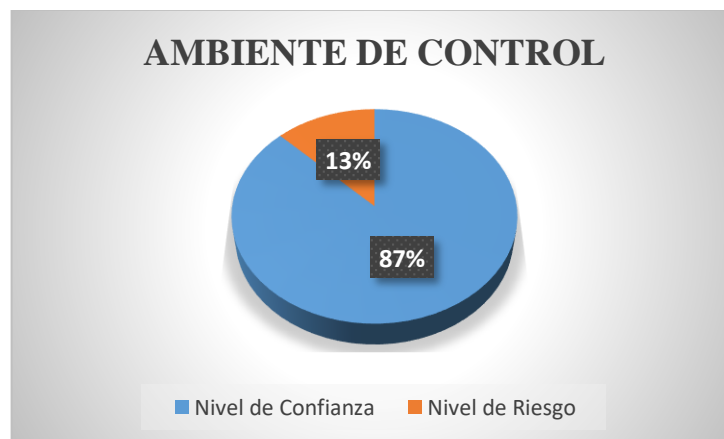
 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>2/10</b>
--	---	---------------------------

Nivel de Riesgo = 100-NC

Nivel de Riesgo = 100%-87.50%

Nivel de Riesgo = 12.5%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		



### Análisis

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno Ambiente de Control a la empresa D'Christian Maryuri se identificó que tiene un nivel de confianza alto con un equivalente al 87.50% y un nivel de riesgo del 12.5% debido a que no cuenta con un manual de funciones, además de no poseer un organigrama estructural, las mismas que se verá reflejado en la ineficiencia en el desempeño de cada uno de los miembros de la empresa.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>3/10</b>
---	--	---------------------------

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa tiene claramente definida sus objetivos?	X			
2	¿Se informa de manera oportuna los objetivos establecidos en la empresa?	X			
3	¿El personal tiene conocimiento de los riesgos que puede existir en el puesto de trabajo?	X			
4	¿La empresa cuenta con un sistema contable confiable?	X			
5	¿Se realiza un análisis de riesgos en caso de tener inconsistencia en el área contable y tributaria?		X		<b>D2:</b> La empresa no realiza un análisis de riesgos en la inconsistencias en los procedimientos contables y tributarios
6	¿La documentación contable como tributaria se encuentra archivada?	X			
7	¿Existe un responsable para la emisión de comprobantes de retención y facturación?		X		<b>D3:</b> Existe un responsable para el control de facturación pero no para los comprobantes de retención
8	¿Se realiza un control en los comprobantes emitidos por la empresa?		X		<b>D4:</b> No existe un control adecuado de los comprobantes emitidos.
9	¿Se realiza capacitaciones periódicas al personal encargado sobre la actualización de políticas tributarias?		X		<b>D5:</b> No se realizan capacitaciones
10	¿Las declaraciones y obligaciones que la empresa tiene hacia el SRI son presentadas en el periodo establecido?	X			<b>O1:</b> Se presentan a tiempo pero se realizan varias sustitutivas
<b>TOTAL</b>		6	4		

Positivas	6
Negativas	4
<b>Total</b>	10

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>4/10</b>
---	---	---------------------------

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de preguntas positivas}}{\text{Total de preguntas}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{6}{10} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 60\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 60\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO		



### Análisis

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno Evaluación de Riesgo a la empresa D' Christian Maryuri se pudo identificar que tiene un nivel de confianza medio equivalente al 60% y un nivel de riesgo del 40% medio, debido a que no se realiza capacitaciones periódicas en la parte tributaria, un análisis de riesgo en las inconsistencias en los procesos contables y tributarios, además de no existir un control de los comprobantes emitidos por la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>5/10</b>
---	--	---------------------------

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan arquezos de caja y bancos de manera periódica?	X			
2	¿Existe alguna persona encargada en verificar el cumplimiento de las funciones en cada puesto de trabajo?	X			
3	¿El sistema contable que se utiliza cumple con las exigencias y necesidades de la empresa?	X			
4	¿La empresa cuenta con respaldos de la documentación tributaria y contable en caso de existir fallas en el sistema contable?	X			
5	¿Se ingresa de manera cronológica las compras efectuadas por la empresa?	X			
6	¿La empresa ha definido políticas contables para su eficiencia operativa?		X		<b>D6:</b> La empresa no define políticas contables
<b>TOTAL</b>		5	1		

Positivas	5
Negativas	1
<b>Total</b>	6

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{N^{\circ} \text{ de preguntas positivas}}{\text{Total de preguntas}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5}{6} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 16.67\%$$

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>6/10</b>
---	---	---------------------------

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		



**Análisis**

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno Actividades de Control a la empresa D' Christian Maryuri se pudo identificar que tiene un nivel de confianza alto de 83.33% y un nivel de riesgo bajo del 16.67% debido a que no tienen se han definido con claridad las políticas contables de la empresa.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>7/10</b>
---	--	---------------------------

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa define y comunica de manera oportuna las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			
2	¿La información tributaria se obtiene acorde a las facturas de compras y ventas efectuadas?	X			
3	¿Se verifica la uniformidad entre los valores declarados y los valores de los libros contables?		X		<b>D7:</b> No se realiza de manera periódica la revisión de los valores
4	¿Se emiten reportes de compras y ventas de manera mensual?	X			
5	¿Se comunica al Gerente cualquier anomalía que pudiere existir en la empresa?	X			
6	¿Se ha definido políticas de comunicación con los miembros de la empresa	X			
7	¿La empresa mantiene una buena comunicación con los clientes y proveedores?	X			
<b>TOTAL</b>		6	1		

Positivas	6
Negativas	1
<b>Total</b>	<u>7</u>

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de preguntas positivas}}{\text{Total de preguntas}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{6}{7} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 85.71\%$$

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>8/10</b>
---	---	---------------------------

**Nivel de Riesgo = 100-NC**

**Nivel de Riesgo = 100%-85.71%**

**Nivel de Riesgo =14.29%**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		



### **Análisis**

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno Información y Comunicación a la empresa D' Christian Maryuri se pudo identificar que tiene un nivel de confianza alto de 85.71% y un nivel de riesgo bajo del 14.29% debido a que no realiza de manera periódica la revisión de la uniformidad de los libros contables y tributarios.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CCI</b> <b>9/10</b>
---	--	---------------------------

**COMPONENTE: SUPERVISIÓN**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se supervisa periódicamente las actividades de los miembros de la empresa?	X			
2	¿Hay una persona encargada en supervisar la empresa este al día en la obligaciones?	X			
3	¿El contador se encarga en monitorear las compras realizadas por la empresa?	X			
4	¿Se realizan comparaciones entre los estados financieros de un periodo a otro?	X			
5	¿Si la empresa presenta deficiencias la máxima autoridad las corrige?	X			<b>O2:</b> Se analiza las deficiencias para crear acciones correctivas en mejora de los procedimientos.
<b>TOTAL</b>		5	0		

Positivas	5
Negativas	0
<b>Total</b>	5

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{N}^\circ \text{ de preguntas positivas}}{\text{Total de preguntas}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5}{5} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 100\%$$

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 21/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>CCI</b>  <b>10/10</b></p>
--	--	-------------------------------------

**Nivel de Riesgo = 100-NC**

**Nivel de Riesgo = 100%-100%**

**Nivel de Riesgo =0%**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		



**Análisis**

Luego de efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno Supervisión a la empresa D' Christian Maryuri se pudo identificar que tiene un nivel de confianza alto de 100% por ende su nivel de riesgo es nulo.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 21/01/2021</b>



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>ICI</b> <b>1/3</b></p>
---	---	----------------------------------

## **CARTA A GERENCIA**

Sr.

Mario Oswaldo Lara Lara

**GERENTE DE LA EMPRESA D'CHRISTIAN MARYURI**

Presente

Reciba un cordial saludo de quien forma parte de F.J. Asesoría Contable, me dirijo a usted para informarle que por medio de la aplicación del Cuestionario de Control Interno y demás métodos de recopilación de información se determinó las siguientes debilidades y las correspondientes recomendaciones que se expondrán a continuación:

### **AMBIENTE DE CONTROL**

#### **Manual de Funciones**

**D1:** La empresa no cuenta con un manual de funciones donde se establezca cada una de las actividades y habilidades que se necesita para los diferentes puestos de trabajo, pues se lo realiza de manera verbal.

**R1:** Se recomienda que la administración establezca un manual de funciones acorde a cada puesto de trabajo y este sea comunicado a los miembros actuales, este manual debe estar en constante actualización en cuanto a las habilidades y destrezas que se necesite para el puesto de trabajo.

### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

#### **Procedimientos tributarios y contables**

**D2:** La empresa no realiza un análisis de riesgos en las inconsistencias en los procedimientos contables y tributarios, puesto que este ayudara a tener información contable y tributaria fiable.

**R2:** Se recomienda al Gerente y al contador analizar los puntos críticos en los procedimientos contables y tributarios para así evitar cualquier inconveniente o posibles multas.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 27/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 27/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>ICI</b> <b>2/3</b></p>
---	--	----------------------------------

### **Comprobantes de retención**

**D3:** La empresa no cuenta con una persona responsable en la emisión de los comprobantes de retención.

**R3:** Se recomienda al Gerente designar una persona apta y con los conocimientos suficientes para la verificación y control de la emisión de los comprobantes de retención y que estos sean enviados en el periodo establecido en la ley.

### **Control de comprobantes emitidos**

**D4:** La empresa no cuenta con un control adecuado en el proceso de la emisión de comprobantes electrónicos.

**R4:** Se recomienda al Gerente y contador verificar que los documentos de facturación, notas de crédito, comprobantes de retención y demás comprobantes autorizados por el SRI estén emitidos acorde lo establece la ley para así evitar posibles sanciones.

### **Capacitación**

**D5:** No se realizan planes de capacitaciones para el aumento de la competencia empresarial y personal los miembros.

**R5:** Se recomienda a la administración establezca planes de capacitación que intervenga todas las áreas de la empresa principalmente al personal encargado con el proceso de las declaraciones tributarias y que estos sean confiables y acorde a la actividad de la misma.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

#### **Políticas contables**

**D6:** La empresa no tiene definida las políticas contables

**R6:** Se recomienda al contador junto al Gerente establecer políticas contables para el registro de las actividades de la empresa y estos tengan concordancia.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 27/01/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 27/01/2021

	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>ICI</b> <b>3/3</b>
---	---	--------------------------

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### Principio de uniformidad

**D7:** No se verifica en su 100% que los valores en los libros contables sean uniformes a los valores declarados mensualmente.

**R7:** Se recomienda al contador verificar que los valores contables y tributarios concuerden para que de esta manera los balances de la empresa reflejen saldos reales y que la información presentada al SRI sea fiable.

Atentamente,

---

Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez

**Auditora**

ELABORADO POR: F.L.J.P.	FECHA: 27/01/2021
REVISADO POR: L.S./W.Y.	FECHA: 27/01/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>AC</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

3.2.2.2. Fase II: Ejecución de la auditoría



<b>RAZON SOCIAL:</b>	Lara Lara Mario Oswaldo
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mario Oswaldo
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle s/n y Bernardino Echeverría
<b>SECTOR:</b>	Santa Rosa
<b>CIUDAD:</b>	Ambato
<b>PROVINCIA:</b>	Tungurahua
<b>TELÉFONO:</b>	032407609 – 0984484701
<b>CORREO:</b>	<a href="mailto:d_christian_maryuri@yahoo.com">d_christian_maryuri@yahoo.com</a>

# FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 1/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 1/02//2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Sabiduría</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>ACT</b> <b>1/3</b>
--	--	--------------------------

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO VALOR AGREGADO IVA						
FORMULARIO	PERIODO FISCAL	IMPUESTO	VALOR A PAGAR	FECHA DE DECLARACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUSTITUTIVAS
104	Ene-19	DECLARACION DE IVA	\$ 461.23	18/2/2019 <input type="checkbox"/>	18/2/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Feb-19	DECLARACION DE IVA	\$ 208.85	18/3/2019 <input type="checkbox"/>	18/3/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Mar-19	DECLARACION DE IVA	\$ 2,034.78	18/4/2019 <input type="checkbox"/>	18/4/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Abr-19	DECLARACION DE IVA	\$ 3,986.22	20/5/2019 <input type="checkbox"/>	20/5/2019 <input type="checkbox"/>	
104	May-19	DECLARACION DE IVA	\$ 1,836.88	18/6/2019 <input type="checkbox"/>	18/6/2019 <input type="checkbox"/>	@20/6/2019 <input type="checkbox"/>
104	Jun-19	DECLARACION DE IVA	\$ -	18/7/2019 <input type="checkbox"/>	18/7/2019 <input type="checkbox"/>	@ 4/10/2019 <input type="checkbox"/>
104	Jul-19	DECLARACION DE IVA	\$ 231.95	18/8/2019 <input type="checkbox"/>	19/8/2019 <input type="checkbox"/>	@ 4/10/2019 <input type="checkbox"/>
104	Ago-19	DECLARACION DE IVA	\$ 1,895.87	18/9/2019 <input type="checkbox"/>	18/9/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Sept-19	DECLARACION DE IVA	\$ -	18/10/2019 <input type="checkbox"/>	18/10/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Oct-19	DECLARACION DE IVA	\$ 644.75	18/11/2019 <input type="checkbox"/>	18/11/2019 <input type="checkbox"/>	@27/11/2019 <input type="checkbox"/>
104	Nov-19	DECLARACION DE IVA	\$ 886.51	18/12/2019 <input type="checkbox"/>	18/12/2019 <input type="checkbox"/>	
104	Dic-19	DECLARACION DE IVA	\$ 3,502.99	20/1/2020 <input type="checkbox"/>	20/1/2020 <input type="checkbox"/>	

: Cotejado con auxiliares

:  Declaraciones por sustitutivas

@: Rectificaciones por valores no registrados

**Comentario:** En los meses de mayo, junio, julio y octubre se han realizado sustitutivas.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 01/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 05/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ACT**  
**2/3**

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE						
FORMULARIO	PERIODO FISCAL	IMPUESTO	VALOR A PAGAR	FECHA DE DECLARACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUSTITUTIVAS
103	Ene-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 237.88	18/2/2019 <input type="checkbox"/>	18/2/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Feb-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 397.42	17/3/2019 <input type="checkbox"/>	18/3/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Mar-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 416.08	18/4/2019 <input type="checkbox"/>	18/4/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Abr-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 484.85	20/5/2019 <input type="checkbox"/>	20/5/2019 <input type="checkbox"/>	
103	May-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 469.57	18/6/2019 <input type="checkbox"/>	18/6/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Jun-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 333.81	18/7/2019 <input type="checkbox"/>	18/7/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Jul-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 603.51	19/8/2019 <input type="checkbox"/>	19/8/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Ago-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 313.79	18/9/2019 <input type="checkbox"/>	18/9/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Sept-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ -	18/10/2019 <input type="checkbox"/>	18/10/2019 <input type="checkbox"/>	8/11/2019 <input type="checkbox"/>
103	Oct-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 323.20	18/11/2019 <input type="checkbox"/>	18/11/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Nov-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 317.37	18/12/2019 <input type="checkbox"/>	18/12/2019 <input type="checkbox"/>	
103	Dic-19	DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 3,502.99	20/1/2020 <input type="checkbox"/>	20/1/2020 <input type="checkbox"/>	

: Cotejado con auxiliares

:  Declaraciones por sustitutivas

**Comentario:** En base al análisis se verifico que en el mes de septiembre se ha realizado una sustitutiva.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 01/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 05/02/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Sabiduría</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>ACT</b> <b>3/3</b></p>
--	---	----------------------------------

DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES						
FORMULARIO	PERIODO FISCAL	IMPUESTO	VALOR A PAGAR	FECHA DE DECLARACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUSTITUTIVAS
102	AÑO 2019	DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES	\$ 1,248.55	26/3/2020 <span style="color: red;">Ⓣ</span>	18/3/2020 <input type="checkbox"/>	

: Cotejado con auxiliares

Ⓣ: Presentación fuera de tiempo

**Comentario:** En base al análisis realizado se identificó que en la declaración del Impuesto a la Renta personas naturales se ha realizado fuera de tiempo a la fecha de vencimiento.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 01/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 05/02/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b> <b>ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>ACT</b> <b>4/4</b>
---	---	--------------------------

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO				
PERIODO FISCAL	ESTADO	SECUENCIAL ANEXO	FECHA DE CARGA	HORA
Ene-19	CARGA DEFINITIVA	47204449	17/3/2019 ✓	08:04:08 am
Feb-19	CARGA DEFINITIVA	47600247	18/4/2019 ✓	11:19:50 am
Mar-19	CARGA DEFINITIVA	47883473	17/5/2019 ✓	04:41:47 pm
Abr-19	CARGA DEFINITIVA	47894661	20/5/2019 ✓	09:40:53 am
May-19	CARGA DEFINITIVA	48570247	18/7/2019 ✓	04:19:15 pm
Jun-19	CARGA DEFINITIVA	49210533	4/08/2019 ✓	04:19:54 pm
Jul-19	CARGA DEFINITIVA	49087811	18/09/2019 ✓	04:59:46 pm
Ago-19	CARGA DEFINITIVA	49325072	18/10/2019 ✓	03:13:47 pm
Sept-19	CARGA DEFINITIVA	49625902	18/11/2019 ✓	04:10:22 pm
Oct-19	CARGA DEFINITIVA	49918334	18/12/2019 ✓	04:45:57 pm
Nov-19	CARGA DEFINITIVA	50184189	02/1/2020 ✓	05:28:26 pm
Dic-19	CARGA DEFINITIVA	50568991	14/02/2020 ✓	12:20:09 pm

☐: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En base al análisis realizado se verifico que el Anexo transaccional simplificado se ha cargado en los plazos establecidos en la ley

ANEXO BAJO RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP)			
PERIODO FISCAL	ESTADO	SECUENCIAL ANEXO	FECHA DE CARGA
2019	CARGA DEFINITIVA	2020-9-12-11442531-8	17/1/2020 ☐

☐: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En base al análisis realizado se verifico que el Anexo Bajo Relación de Dependencia (RDEP) se envió en los plazos establecidos en la ley.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 01/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 05/02/2021





**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**1/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
ENERO	991758755771	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	448,598.63 <input type="checkbox"/>	448,598.63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	395,174.58 <input type="checkbox"/>	395,282.32 <input type="checkbox"/>	H-107.74 <input checked="" type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	47,420.95 <input type="checkbox"/>	47,433.88 <input type="checkbox"/>	-12.93 <input checked="" type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	186,055.71 <input type="checkbox"/>	186,055.71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	183,848.93 <input type="checkbox"/>	183,848.93 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	22,061.87 <input type="checkbox"/>	22,061.87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	120,620.50 <input type="checkbox"/>	120,620.50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	120,620.50 <input type="checkbox"/>	120,620.50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		524	Importaciones de bienes Impuesto	14,474.46 <input type="checkbox"/>	14,474.46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	86,197.96 <input type="checkbox"/>	86,197.96 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	86,197.96 <input type="checkbox"/>	86,197.96 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	36,536.33 <input type="checkbox"/>	36,536.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	223.26 <input type="checkbox"/>	223.26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	536.33 <input type="checkbox"/>	536.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	223.26 <input type="checkbox"/>	223.26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	302.88 <input type="checkbox"/>	302.88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	15.02 <input type="checkbox"/>	15.02 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	3,710.63 <input type="checkbox"/>	3,710.63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	5,075.72 <input type="checkbox"/>	5,075.72 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
731	Retenciones IVA 100%	120.27 <input type="checkbox"/>	120.27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	9,224.52 <input type="checkbox"/>	9,224.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares    **H**: Hallazgo

: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de enero se identificó una diferencia en el valor neto de las ventas por la falla en los registros de las facturas de ventas en el periodo por traspapelarse con los demás documentos fuente.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**2/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
FEBRERO	991774837274	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	771,897.32 <input type="checkbox"/>	771,897.32 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	761,370.49 <input type="checkbox"/>	761,370.49 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	91,364.46 <input type="checkbox"/>	91,364.46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	374,882.45 <input type="checkbox"/>	374,882.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	374,794.16 <input type="checkbox"/>	374,794.16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	44,975.30 <input type="checkbox"/>	44,975.30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	111,956.68 <input type="checkbox"/>	111,956.68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VN.	111,956.68 <input type="checkbox"/>	112,093.82 <input type="checkbox"/>	<b>H-</b> 137.14 <input checked="" type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	44,975.30 <input type="checkbox"/>	44,975.30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	6,012.05 <input type="checkbox"/>	6,012.05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	248.41 <input type="checkbox"/>	248.41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,216.13 <input type="checkbox"/>	1,216.13 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	0.69 <input type="checkbox"/>	0.69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	6,140.09 <input type="checkbox"/>	6,140.09 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	7,400.30 <input type="checkbox"/>	7,400.30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		731	Retenciones IVA 100%	1,124.21 <input type="checkbox"/>	1,124.21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
902	Impuesto a pagar	20,885.47 <input type="checkbox"/>	20,885.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares    **H**: Hallazgo

**≠**: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de febrero se identificó una diferencia en el valor neto de las compras, debido a que no se verifico las notas de crédito efectuadas en este mes.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 0802/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**3/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
MARZO	991774837274	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	1,276,514.79 <input type="checkbox"/>	1,276,468.14 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	1,214,290.09 <input type="checkbox"/>	1,215,391.32 <input type="checkbox"/>	H- 1,101.23 <input checked="" type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	145,714.81 <input type="checkbox"/>	145,846.96 <input type="checkbox"/>	- 132.15 <input checked="" type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	570,218.25 <input type="checkbox"/>	570,218.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	570,073.70 <input type="checkbox"/>	570,073.70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	68,408.84 <input type="checkbox"/>	68,408.84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	72,678.47 <input type="checkbox"/>	72,678.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	72,678.47 <input type="checkbox"/>	72,678.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	97,202.21 <input type="checkbox"/>	97,202.21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	97,202.21 <input type="checkbox"/>	97,202.21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	77,130.26 <input type="checkbox"/>	77,130.26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	23,120.84 <input type="checkbox"/>	23,120.84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	1,152.77 <input type="checkbox"/>	1,152.77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,780.11 <input type="checkbox"/>	1,780.11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	25.32 <input type="checkbox"/>	25.32 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	13,418.94 <input type="checkbox"/>	13,418.94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	3,013.04 <input type="checkbox"/>	3,013.04 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		731	Retenciones IVA 100%	490.04 <input type="checkbox"/>	490.04 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
902	Impuesto a pagar	40,695.52 <input type="checkbox"/>	40,695.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares    **H**: Hallazgo

: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de marzo se identificó una diferencia en el valor neto de las ventas, debido a que la empresa emitió la factura posterior a la fecha de venta.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**4/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
ABRIL	991810338965	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	852,645.91 <input type="checkbox"/>	852,645.91 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	801,703.64 <input type="checkbox"/>	801,703.64 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	96,204.44 <input type="checkbox"/>	96,204.44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	530,449.83 <input type="checkbox"/>	530,449.83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	526,585.73 <input type="checkbox"/>	526,879.32 <input type="checkbox"/>	H- 293.59 <input checked="" type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	63,190.29 <input type="checkbox"/>	63,225.52 <input type="checkbox"/>	- 35.23 <input checked="" type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	71,683.84 <input type="checkbox"/>	71,683.84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	71,683.84 <input type="checkbox"/>	71,683.84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	134,165.18 <input type="checkbox"/>	134,165.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	134,165.18 <input type="checkbox"/>	134,165.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	71,792.35 <input type="checkbox"/>	71,792.35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	61,469.42 <input type="checkbox"/>	61,469.42 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	281.44 <input type="checkbox"/>	281.44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,426.28 <input type="checkbox"/>	1,426.28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	3.52 <input type="checkbox"/>	3.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	11,046.59 <input type="checkbox"/>	11,046.59 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	6,002.45 <input type="checkbox"/>	6,002.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
731	Retenciones IVA 100%	57.48 <input type="checkbox"/>	57.48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	79,724.30 <input type="checkbox"/>	79,724.30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares    **H**: Hallazgo

: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de abril se identificó una diferencia en el valor neto de las compras 12% al igual que el IVA no se registró de manera correcta por la falta de registro de una factura física adquiridas por la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 0802/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**5/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
MAYO	991826304673	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	698,040.73 ☐	698,040.73 ☐	- ☐
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	649,548.08 ☐	649,548.08 ☐	- ☐
		421	Ventas locales 12% Impuesto	77,945.77 ☐	77,945.77 ☐	- ☐
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	404,018.33 ☐	404,018.33 ☐	- ☐
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	399,956.01 ☐	399,956.01 ☐	- ☐
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	47,994.72 ☐	47,994.72 ☐	- ☐
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	- ☐	- ☐	- ☐
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	- ☐	- ☐	- ☐
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	128,774.68 ☐	128,774.68 ☐	- ☐
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	128,774.68 ☐	128,774.68 ☐	- ☐
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	47,994.72 ☐	47,994.72 ☐	- ☐
		601	Impuesto Causado	48,209.72 ☐	48,209.72 ☐	- ☐
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	28.27 ☐	28.27 ☐	- ☐
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- ☐	- ☐	- ☐
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- ☐	- ☐	- ☐
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,908.01 ☐	1,908.01 ☐	- ☐
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	- ☐	5.45 ☐	-5.45 ≠
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	4,729.96 ☐	4,729.96 ☐	- ☐
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	7,639.16 ☐	7,639.16 ☐	- ☐
731	Retenciones IVA 100%	2,454.78 ☐	2,454.78 ☐	- ☐		
902	Impuesto a pagar	36,737.61 ☐	36,737.61 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de mayo se identificó que no se registró una retención del IVA del 20% referente a un servicio que la empresa necesitaba.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**6/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
JUNIO	991880695401	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	659,764.36 ☐	659,764.36 ☐	- ☐
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	624,890.76 ☐	624,890.76 ☐	- ☐
		421	Ventas locales 12% Impuesto	74,986.89 ☐	74,986.89 ☐	- ☐
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	258,526.68 ☐	258,526.68 ☐	- ☐
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	252,977.47 ☐	252,977.47 ☐	- ☐
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	30,357.30 ☐	30,357.30 ☐	- ☐
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	135,340.42 ☐	135,340.42 ☐	- ☐
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	135,340.42 ☐	135,340.42 ☐	- ☐
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	91,273.39 ☐	91,273.39 ☐	- ☐
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	91,250.75 ☐	91,250.75 ☐	- ☐
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	46,598.15 ☐	46,598.15 ☐	- ☐
		601	Impuesto Causado	31,347.62 ☐	31,347.62 ☐	- ☐
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	415.28 ☐	415.28 ☐	- ☐
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- ☐	- ☐	- ☐
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- ☐	- ☐	- ☐
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	964.85 ☐	964.85 ☐	- ☐
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	- ☐	- ☐	- ☐
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	3,341.60 ☐	3,471.69 ☐	<b>H - 130.09</b> ☐
729	Retenciones IVA Servicios 70%	5,973.80 ☐	5,973.80 ☐	- ☐		
731	Retenciones IVA 100%	1,097.83 ☐	1,097.83 ☐	- ☐		
902	Impuesto a pagar	- ☐	- ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de junio se identificó una diferencia en el valor neto de las compras 12% por la falta de registro de todas las facturas, además de registrar un comprobante de retención del IVA del 30%.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**7/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
JULIO	991880722950	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	548,081.09 ☐	548,081.09 ☐	- ☐
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	543,375.45 ☐	543,375.45 ☐	- ☐
		421	Ventas locales 12% Impuesto	65,205.05 ☐	65,205.05 ☐	- ☐
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	452,806.28 ☐	452,806.28 ☐	- ☐
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	407,618.55 ☐	408.820,20 ☐	<b>H</b> -1.201,65 ☐
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	48,914.23 ☐	49.058,42 ☐	- 144,20 ☐
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	- ☐	- ☐	- ☐
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	- ☐	- ☐	- ☐
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% VB	88,322.74 ☐	88,322.74 ☐	- ☐
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VN	88,322.74 ☐	88,322.74 ☐	- ☐
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	48,914.23 ☐	48,914.23 ☐	- ☐
		601	Impuesto Causado	26,072.66 ☐	26,072.66 ☐	- ☐
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	486.62 ☐	486.62 ☐	- ☐
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- ☐	- ☐	- ☐
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- ☐	- ☐	- ☐
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,359.94 ☐	1,359.94 ☐	- ☐
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	5.78 ☐	5.78 ☐	- ☐
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	6,966.22 ☐	6,966.22 ☐	- ☐
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	8,198.70 ☐	8,198.70 ☐	- ☐
731	Retenciones IVA 100%	5,455.87 ☐	5,455.87 ☐	- ☐		
902	Impuesto a pagar	231.95 ☐	231.95 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de julio se identificó una diferencia en el valor neto de las compras 0% por la falta de registro de todas las facturas.

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 08/02/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 12/02/2021</b>



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**8/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
AGOSTO	991873987245	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	635,911.72 ☐	635,911.72 ☐	- ☐
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	619,223.73 ☐	619,223.73 ☐	- ☐
		421	Ventas locales 12% Impuesto	74,306.85 ☐	74,306.85 ☐	- ☐
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	277,892.32 ☐	277,892.32 ☐	- ☐
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	272,497.11 ☐	272,497.11 ☐	- ☐
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	32,699.65 ☐	32,699.65 ☐	- ☐
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	59,994.17 ☐	59,994.17 ☐	- ☐
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	59,994.17 ☐	59,994.17 ☐	- ☐
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	93,210.50 ☐	93,210.50 ☐	- ☐
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	93,210.50 ☐	93,210.50 ☐	- ☐
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	39,898.95 ☐	39,898.95 ☐	- ☐
		601	Impuesto Causado	25,306.10 ☐	25,306.10 ☐	- ☐
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	59.94 ☐	59.94 ☐	- ☐
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- ☐	- ☐	- ☐
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- ☐	- ☐	- ☐
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	59.94 ☐	59.94 ☐	- ☐
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	2.46 ☐	2.46 ☐	- ☐
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	4,593.98 ☐	4,684.24 ☐	H- 90.26 ≠
729	Retenciones IVA Servicios 70%	7,154.20 ☐	7,154.20 ☐	- ☐		
731	Retenciones IVA 100%	174.65 ☐	174.65 ☐	- ☐		
902	Impuesto a pagar	37,917.49 ☐	37,917.49 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de agosto se no se ha registrado el valor real en las retenciones del IVA del 30% siendo menor en la declaración del mes de agosto.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021





**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**9/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
SEPTIEMBRE	991907581274	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	543,024.16 <input type="checkbox"/>	543,024.16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	531,279.37 <input type="checkbox"/>	531,279.37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	63,753.52 <input type="checkbox"/>	63,753.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	611,342.99 <input type="checkbox"/>	611,342.99 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	597,976.76 <input type="checkbox"/>	597,976.76 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	71,757.21 <input type="checkbox"/>	71,757.21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	127,414.33 <input type="checkbox"/>	127,414.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	127,414.33 <input type="checkbox"/>	127,414.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	68,499.07 <input type="checkbox"/>	68,499.07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	68,499.07 <input type="checkbox"/>	68,499.07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		602	Crédito tributario aplicable en este periodo	87,046.93 <input type="checkbox"/>	87,046.93 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	29.61 <input type="checkbox"/>	29.61 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	12,740.08 <input type="checkbox"/>	12,740.08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	592.22 <input type="checkbox"/>	592.22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,781.08 <input type="checkbox"/>	1,781.08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	8.88 <input type="checkbox"/>	8.88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	13,294.67 <input type="checkbox"/>	13,294.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	6,435.71 <input type="checkbox"/>	6,435.71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		731	Retenciones IVA 100%	602.26 <input type="checkbox"/>	602.26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
902	Impuesto a pagar	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** No se identificó falencias en este mes

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**10/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
OCTUBRE	991902438295	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	477,975.28 <input type="checkbox"/>	477,975.28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	468,257.93 <input type="checkbox"/>	468,257.93 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	56,190.95 <input type="checkbox"/>	56,190.95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	303,629.64 <input type="checkbox"/>	303,629.64 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	287,466.35 <input type="checkbox"/>	287,466.35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	34,495.96 <input type="checkbox"/>	34,495.96 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	164,083.67 <input type="checkbox"/>	164,083.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	164,083.67 <input type="checkbox"/>	164,083.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	92,589.71 <input type="checkbox"/>	92,589.71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	3,407.60 <input type="checkbox"/>	3,407.60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	54,186.00 <input type="checkbox"/>	54,186.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	9,567.52 <input type="checkbox"/>	9,567.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	581.33 <input type="checkbox"/>	581.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	3,172.56 <input type="checkbox"/>	3,172.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	1,173.55 <input type="checkbox"/>	1,173.55 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	960.64 <input type="checkbox"/>	960.64 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	10.95 <input type="checkbox"/>	10.95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	5,006.48 <input type="checkbox"/>	5,085.28 <input type="checkbox"/>	H - 78.80 <input type="checkbox"/>
729	Retenciones IVA Servicios 70%	6,289.65 <input type="checkbox"/>	6,289.65 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
731	Retenciones IVA 100%	627.31 <input type="checkbox"/>	627.31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	12,895.03 <input type="checkbox"/>	12,895.03 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**H**: Hallazgo

**≠**: Diferencias / Errores

**Comentario:** Mediante la comparación realizada en el mes de octubre no se registró el valor real en la retención del IVA en este periodo.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**11/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
NOVIEMBRE	991917738260	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	827,856.47 <input type="checkbox"/>	827,856.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	823,406.39 <input type="checkbox"/>	823,406.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		421	Ventas locales 12% Impuesto	98,808.77 <input type="checkbox"/>	98,808.77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	350,868.43 <input type="checkbox"/>	350,868.43 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	342,450.41 <input type="checkbox"/>	342,450.41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	41,094.05 <input type="checkbox"/>	41,094.05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	41,873.67 <input type="checkbox"/>	41,873.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	41,873.67 <input type="checkbox"/>	41,873.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	78,538.01 <input type="checkbox"/>	78,538.01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	78,537.01 <input type="checkbox"/>	78,537.01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	46,118.89 <input type="checkbox"/>	46,118.89 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		601	Impuesto Causado	10,072.06 <input type="checkbox"/>	10,072.06 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	1,234.49 <input type="checkbox"/>	1,234.49 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		615	Crédito tributario por adquisiciones	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,516.27 <input type="checkbox"/>	1,516.27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	6.53 <input type="checkbox"/>	6.53 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		725	Retenciones IVA Bienes 30%	5,203.31 <input type="checkbox"/>	5,203.31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		729	Retenciones IVA Servicios 70%	6,309.31 <input type="checkbox"/>	6,309.31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
731	Retenciones IVA 100%	203.37 <input type="checkbox"/>	203.37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	17,730.25 <input type="checkbox"/>	17,730.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** No se identificó falencias en este mes

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/IVA**  
**12/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR CONTABLE	DIFERENCIAS
DICIEMBRE	991935282301	401	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VB.	659,104.95	659,104.95	- □
		411	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	647,156.18	647,156.18	- □
		421	Ventas locales 12% Impuesto	77,658.74	77,658.74	- □
		500	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VB.	191,465.55	191,465.55	- □
		510	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12% VN.	153,509.82	153,509.82	- □
		520	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	18,421.18	18,421.18	- □
		501	Adquisiciones locales de activos fijos 0% con derecho a CT	76,775.89	76,775.89	- □
		511	Adquisiciones locales de activos fijos 0% con derecho a CT	76,775.89	76,775.89	- □
		521	Adquisiciones locales de activos fijos 0% con derecho a CT Impuesto	9,213.11	9,213.11	- □
		504	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VB.	118,978.08	118,978.08	- □
		514	Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 12% VN.	118,978.08	118,978.08	- □
		507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	81,562.76	81,562.76	- □
		517	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0% VB.	81,562.76	81,562.76	- □
		564	Crédito tributario aplicable en este periodo	41,911.66	41,911.66	- □
		601	Impuesto Causado	56,897.11	56,897.11	- □
		609	Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	154.58	154.58	- □
		615	Crédito tributario por adquisiciones	-	-	- □
		617	Crédito tributario por retenciones en la fuente IVA	-	-	- □
		721	Retenciones IVA Bienes 10%	1,023.45	1,023.45	- □
		723	Retenciones IVA Servicios 20%	11.33	11.33	- □
725	Retenciones IVA Bienes 30%	2,261.41	2,261.41	- □		
729	Retenciones IVA Servicios 70%	8,437.50	8,437.50	- □		
731	Retenciones IVA 100%	1,583.60	1,583.60	- □		
902	Impuesto a pagar	70,059.82	70,059.82	- □		

□: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** No se identificó falencias en este mes

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 08/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CUADRO RESUMEN IVA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CR/IVA**  
**1/1**

CASILLERO	411	421	517	510	520	723	725
	Ventas locales (excluye activos fijos) 12% VN.	Ventas locales 12% Impuesto	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) 0%VB.	Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) 12%VN.	Adquisiciones y pagos 12% Impuesto	Retenciones IVA Servicios 20%	Retenciones IVA Bienes 30%
ENERO	107,74 <del>≠</del>	12,93 <del>≠</del>	-	-	-	-	-
FEBRERO	-	-	137,14 <del>≠</del>	-	-	-	-
MARZO	1.101,23 <del>≠</del>	132,15 <del>≠</del>	-	-	-	-	-
ABRIL	-	-	-	293,59 <del>≠</del>	35,23 <del>≠</del>	-	-
MAYO	-	-	-	-	-	5,45 <del>≠</del>	-
JUNIO	-	-	-	-	-	-	130,09 <del>≠</del>
JULIO	-	-	-	1.201,65 <del>≠</del>	144,20 <del>≠</del>	-	-
AGOSTO	-	-	-	-	-	-	90,26 <del>≠</del>
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	-	-
OCTUBRE	-	-	-	-	-	-	78,80 <del>≠</del>
NOVIEMBRE	-	-	-	-	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.208,97<del>Σ</del></b>	<b>145,08<del>Σ</del></b>	<b>137,14<del>Σ</del></b>	<b>1.495,20<del>Σ</del></b>	<b>179,43<del>Σ</del></b>	<b>5,45<del>Σ</del></b>	<b>299,15<del>Σ</del></b>

~~≠~~ : Diferencias / Errores

~~Σ~~ : Sumatoria

**Comentario:** Mediante la aplicación de los papeles de trabajo se identifico falencias en la declaración del IVA, en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y octubre.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 12/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**1/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
ENERO	991758774686	302	En relación de dependencia base imponible	37,175.99 ☐	37,175.99 ☐	- ☐
		352	En relación de dependencia Valor retenido	207.40 ☐	207.40 ☐	- ☐
		303	Honorarios profesionales	390.00 ☐	390.00 ☐	- ☐
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	39.00 ☐	39.00 ☐	- ☐
		304	Predomina el intelecto Base imponible	10,000.00 ☐	10,000.00 ☐	- ☐
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	800.00 ☐	800.00 ☐	- ☐
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	106,580.56 ☐	106,580.56 ☐	- ☐
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,131.61 ☐	2,131.61 ☐	- ☐
		309	Publicidad y comunicación BI.	300.00 ☐	300.00 ☐	- ☐
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	3.00 ☐	3.00 ☐	- ☐
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	2,614.20 ☐	2,614.20 ☐	- ☐
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	26.14 ☐	26.14 ☐	- ☐
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	138,506.62 ☐	138,506.62 ☐	- ☐
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	1,385.07 ☐	1,385.07 ☐	- ☐
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	29.93 ☐	29.93 ☐	- ☐
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	0.30 ☐	0.30 ☐	- ☐
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	10,965.26 ☐	10,965.26 ☐	- ☐
		343	Aplicable 1% BI	40.98 ☐	40.98 ☐	- ☐
		393	Aplicable 1% Valor retenido	0.41 ☐	0.42 ☐	- 0.01 ≠
		344	Aplicable 2% BI	8,234.74 ☐	8,234.74 ☐	- ☐
394	Aplicable 2% Valor retenido	164.69 ☐	164.69 ☐	- ☐		
902	Impuesto a pagar	4,757.62 ☐	4,757.62 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de enero se identificó una diferencia entre el cálculo del formulario y el valor registrado en el mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**2/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
FEBRERO	991773996919	302	En relación de dependencia base imponible	32,435.47 <input type="checkbox"/>	32,435.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	164.99 <input type="checkbox"/>	164.99 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales	5,605.56 <input type="checkbox"/>	5,605.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	560.56 <input type="checkbox"/>	560.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	10,000.00 <input type="checkbox"/>	10,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	800.00 <input type="checkbox"/>	800.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	171,231.22 <input type="checkbox"/>	171,231.22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	3,424.62 <input type="checkbox"/>	3,424.62 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	9,128.57 <input type="checkbox"/>	9,128.57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	91.29 <input type="checkbox"/>	91.29 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	808.00 <input type="checkbox"/>	808.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	8.08 <input type="checkbox"/>	8.08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra	902.18 <input type="checkbox"/>	902.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra	18.04 <input type="checkbox"/>	18.04 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	278,853.25 <input type="checkbox"/>	278,853.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	2,788.53 <input type="checkbox"/>	2,788.53 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	8,968.82 <input type="checkbox"/>	8,968.82 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
344	Aplicable 2% BI	4,616.35 <input type="checkbox"/>	4,633.24 <input type="checkbox"/>	<b>H-</b> 16.89 <input type="checkbox"/>		
394	Aplicable 2% Valor retenido	92.33 <input type="checkbox"/>	92.66 <input type="checkbox"/>	- 0.33 <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	7,948.44 <input type="checkbox"/>	7,948.44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de febrero se identificó una diferencia entre la base imponible y la retención, pues en el formulario se refleja un valor menor a lo que se encuentra en el mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**3/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
MARZO	991795337301	302	En relación de dependencia base imponible	32,383.38 ☐	32,383.38 ☐	- ☐
		352	En relación de dependencia Valor retenido	394.75 ☐	394.75 ☐	- ☐
		303	Honorarios profesionales	337.00 ☐	337.00 ☐	- ☐
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	33.70 ☐	33.70 ☐	- ☐
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	118,474.08 ☐	118,474.08 ☐	- ☐
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,369.48 ☐	2,369.48 ☐	- ☐
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 ☐	200.00 ☐	- ☐
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 ☐	2.00 ☐	- ☐
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	1,647.50 ☐	1,647.50 ☐	- ☐
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	16.48 ☐	16.48 ☐	- ☐
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	1,878.64 ☐	1,878.64 ☐	- ☐
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	37.57 ☐	37.57 ☐	- ☐
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	529,822.16 ☐	529,822.16 ☐	- ☐
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	5,298.22 ☐	5,298.22 ☐	- ☐
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	927.40 ☐	927.40 ☐	- ☐
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	9.27 ☐	9.27 ☐	- ☐
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	9,274.68 ☐	9,274.68 ☐	- ☐
		343	Aplicable 1% BI	5,050.51 ☐	5,050.51 ☐	- ☐
393	Aplicable 1% Valor retenido	50.51 ☐	50.51 ☐	- ☐		
344	Aplicable 2% BI	5,485.73 ☐	5,485.73 ☐	- ☐		
394	Aplicable 2% Valor retenido	109.71 ☐	109.73 ☐	- 0.02 ≠		
902	Impuesto a pagar	8,321.69 ☐	8,321.69 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de marzo se identificó una diferencia entre el cálculo del formulario y el valor registrado en el mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021





**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**4/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
ABRIL	991810364705	302	En relación de dependencia base imponible	34,838.38 <input type="checkbox"/>	34,838.38 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales	1,487.00 <input type="checkbox"/>	1,487.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	148.70 <input type="checkbox"/>	148.70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	15,000.00 <input type="checkbox"/>	15,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	1,200.00 <input type="checkbox"/>	1,200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	179,978.08 <input type="checkbox"/>	179,978.08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	3,599.56 <input type="checkbox"/>	3,599.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 <input type="checkbox"/>	200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 <input type="checkbox"/>	2.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	1,709.73 <input type="checkbox"/>	1,709.73 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	17.10 <input type="checkbox"/>	17.10 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	158.99 <input type="checkbox"/>	158.99 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	3.18 <input type="checkbox"/>	3.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	429,942.87 <input type="checkbox"/>	429,942.87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	4,299.43 <input type="checkbox"/>	4,299.43 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	38,992.33 <input type="checkbox"/>	38,992.33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		343	Aplicable 1% BI	27.23 <input type="checkbox"/>	27.23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		393	Aplicable 1% Valor retenido	0.27 <input type="checkbox"/>	0.27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	1,520.88 <input type="checkbox"/>	1,520.88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	30.42 <input type="checkbox"/>	30.42 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
		902	Impuesto a pagar	9,697.05 <input type="checkbox"/>	9,697.05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de abril no se identificó falencias.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**5/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
MAYO	991825287586	302	En relación de dependencia base imponible	37,373.62 <input type="checkbox"/>	37,373.62 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	8,852.58 <input type="checkbox"/>	8,852.58 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	885.26 <input type="checkbox"/>	885.26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	15,000.00 <input type="checkbox"/>	15,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	1,200.00 <input type="checkbox"/>	1,200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	185,314.37 <input type="checkbox"/>	185,314.37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	3,706.29 <input type="checkbox"/>	3,706.29 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 <input type="checkbox"/>	200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 <input type="checkbox"/>	2.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	1,163.25 <input type="checkbox"/>	1,163.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	11.63 <input type="checkbox"/>	11.63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	11,844.07 <input type="checkbox"/>	11,844.07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	236.88 <input type="checkbox"/>	236.88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	291,074.76 <input type="checkbox"/>	291,074.76 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	2,910.75 <input type="checkbox"/>	2,910.75 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	1.99 <input type="checkbox"/>	3.00 <input type="checkbox"/>	- 1.01 <input type="checkbox"/>
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	0.02 <input type="checkbox"/>	0.03 <input type="checkbox"/>	- 0.01 <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	30,339.97 <input type="checkbox"/>	30,339.97 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
344	Aplicable 2% BI	2,110.67 <input type="checkbox"/>	2,110.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
394	Aplicable 2% Valor retenido	42.21 <input type="checkbox"/>	42.21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	9,391.43 <input type="checkbox"/>	9,391.43 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de mayo se identificó que en seguros y reaseguros hay una diferencia, ya que en el mayor contable refleja un valor mayor en comparación al valor declarado.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
JUNIO	991842681121	302	En relación de dependencia base imponible	33,838.80 <input type="checkbox"/>	33,838.80 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	670.00 <input type="checkbox"/>	670.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	67.00 <input type="checkbox"/>	67.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	20,153.12 <input type="checkbox"/>	20,153.12 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	1,612.25 <input type="checkbox"/>	1,612.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	118,807.35 <input type="checkbox"/>	118,807.35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,376.15 <input type="checkbox"/>	2,376.15 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	540.09 <input type="checkbox"/>	540.09 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	5.40 <input type="checkbox"/>	5.40 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	1,023.00 <input type="checkbox"/>	1,023.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	10.23 <input type="checkbox"/>	10.23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	8,478.52 <input type="checkbox"/>	8,478.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	169.57 <input type="checkbox"/>	169.57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	177,089.86 <input type="checkbox"/>	177,089.86 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	1,770.90 <input type="checkbox"/>	1,770.90 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	7.24 <input type="checkbox"/>	7.24 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	0.07 <input type="checkbox"/>	0.07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	146,312.47 <input type="checkbox"/>	146,312.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
344	Aplicable 2% BI	13,409.34 <input type="checkbox"/>	13,409.34 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
394	Aplicable 2% Valor retenido	268.19 <input type="checkbox"/>	268.19 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	6,676.15 <input type="checkbox"/>	6,676.15 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de junio no se identificó falencias.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**7/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
JULIO	991858400167	302	En relación de dependencia base imponible	36,857.45 <input type="checkbox"/>	36,857.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	40,896.61 <input type="checkbox"/>	40,896.61 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	4,089.66 <input type="checkbox"/>	4,089.66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	15,857.55 <input type="checkbox"/>	15,857.55 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	1,268.60 <input type="checkbox"/>	1,268.60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	130,483.91 <input type="checkbox"/>	130,483.91 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,609.68 <input type="checkbox"/>	2,609.68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	10,423.47 <input type="checkbox"/>	10,423.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	104.23 <input type="checkbox"/>	104.23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	1,012.63 <input type="checkbox"/>	1,012.63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	10.13 <input type="checkbox"/>	10.13 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	2,692.39 <input type="checkbox"/>	2,692.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	53.85 <input type="checkbox"/>	53.85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	307,665.70 <input type="checkbox"/>	307,665.70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	3,076.66 <input type="checkbox"/>	3,076.66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	12,036.77 <input type="checkbox"/>	12,036.77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	23,046.19 <input type="checkbox"/>	23,046.19 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	460.92 <input type="checkbox"/>	460.92 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	12,070.12 <input type="checkbox"/>	12,070.12 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de julio no se identificó falencias

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**8/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
AGOSTO	991873992145	302	En relación de dependencia base imponible	39,212.50 <input type="checkbox"/>	39,212.50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	550.00 <input type="checkbox"/>	550.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	55.00 <input type="checkbox"/>	55.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	10,000.00 <input type="checkbox"/>	10,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	800.00 <input type="checkbox"/>	800.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	148,119.72 <input type="checkbox"/>	148,119.72 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,962.39 <input type="checkbox"/>	2,962.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	300.00 <input type="checkbox"/>	300.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	3.00 <input type="checkbox"/>	3.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	691.75 <input type="checkbox"/>	691.75 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	6.92 <input type="checkbox"/>	6.92 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	905.38 <input type="checkbox"/>	905.38 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	18.11 <input type="checkbox"/>	18.11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	190,662.93 <input type="checkbox"/>	190,662.93 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	1,906.63 <input type="checkbox"/>	1,906.63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	76,915.56 <input type="checkbox"/>	76,915.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	6,370.25 <input type="checkbox"/>	6,370.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	127.41 <input type="checkbox"/>	127.41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	6,275.85 <input type="checkbox"/>	6,275.85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de agosto no se identificó falencias

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**9/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
SEPTIEMBRE	991896274757	302	En relación de dependencia base imponible	35,653.25 <input type="checkbox"/>	35,653.25 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.36 <input type="checkbox"/>	396.36 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	10,007.16 <input type="checkbox"/>	10,007.16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	800.57 <input type="checkbox"/>	800.57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	110,593.72 <input type="checkbox"/>	110,593.72 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,211.87 <input type="checkbox"/>	2,211.87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 <input type="checkbox"/>	200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 <input type="checkbox"/>	2.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	755.50 <input type="checkbox"/>	755.50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	7.56 <input type="checkbox"/>	7.56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	1,350.42 <input type="checkbox"/>	1,350.42 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	27.01 <input type="checkbox"/>	27.01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	525,601.45 <input type="checkbox"/>	525,601.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	5,256.01 <input type="checkbox"/>	5,256.01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	316.16 <input type="checkbox"/>	316.16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	3.16 <input type="checkbox"/>	3.16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	148,539.51 <input type="checkbox"/>	148,539.51 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	13,222.47 <input type="checkbox"/>	13,222.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	264.45 <input type="checkbox"/>	264.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de septiembre no se identificó falencias.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**10/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
OCTUBRE	991902449171	302	En relación de dependencia base imponible	32,435.24 <input type="checkbox"/>	32,435.24 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	3,144.70 <input type="checkbox"/>	3,144.70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	314.47 <input type="checkbox"/>	314.47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	8,049.37 <input type="checkbox"/>	8,049.37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	643.95 <input type="checkbox"/>	643.95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	128,783.44 <input type="checkbox"/>	128,783.44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,575.67 <input type="checkbox"/>	2,575.67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 <input type="checkbox"/>	200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 <input type="checkbox"/>	2.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	2,769.00 <input type="checkbox"/>	2,769.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	27.69 <input type="checkbox"/>	27.69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	219,678.62 <input type="checkbox"/>	219,678.62 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	2,196.79 <input type="checkbox"/>	2,196.79 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	223.28 <input type="checkbox"/>	233.28 <input type="checkbox"/>	<b>H</b> - 10.00 <input checked="" type="checkbox"/>
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	2.23 <input type="checkbox"/>	2.33 <input type="checkbox"/>	- 0.10 <input checked="" type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	185,626.89 <input type="checkbox"/>	185,626.89 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	15,235.32 <input type="checkbox"/>	15,235.32 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	304.71 <input type="checkbox"/>	304.71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	6,463.90 <input type="checkbox"/>	6,463.90 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de octubre se identificó que en seguros y reaseguros hay una diferencia, ya que en el mayor contable refleja un valor mayor en comparación al valor declarado.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**11/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
NOVIEMBRE	991917740481	302	En relación de dependencia base imponible	34,291.45 <input type="checkbox"/>	34,291.45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	745.71 <input type="checkbox"/>	745.71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	74.57 <input type="checkbox"/>	74.57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	8,000.00 <input type="checkbox"/>	8,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	640.00 <input type="checkbox"/>	640.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	115,780.31 <input type="checkbox"/>	115,780.31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,315.61 <input type="checkbox"/>	2,315.61 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	400.00 <input type="checkbox"/>	400.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	4.00 <input type="checkbox"/>	4.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	2,274.75 <input type="checkbox"/>	2,278.27 <input type="checkbox"/>	H- 3.52 <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	22.75 <input type="checkbox"/>	22.78 <input type="checkbox"/>	- 0.03 <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	1,359.06 <input type="checkbox"/>	1,359.06 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	27.18 <input type="checkbox"/>	27.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	271,883.11 <input type="checkbox"/>	271,883.11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	2,718.83 <input type="checkbox"/>	2,718.83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	66,447.50 <input type="checkbox"/>	66,447.50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	7,402.92 <input type="checkbox"/>	7,402.92 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		394	Aplicable 2% Valor retenido	148.06 <input type="checkbox"/>	148.06 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
902	Impuesto a pagar	6,347.39 <input type="checkbox"/>	6,347.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de noviembre se identificó que en transporte privado de pasajes hay una diferencia, ya que en el mayor contable refleja un valor mayor en comparación al valor declarado.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021





**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RETENCIONES EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/RF**  
**12/12**

MES	SERIE	CASILLERO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
DICIEMBRE	991902449171	302	En relación de dependencia base imponible	35,824.10 <input type="checkbox"/>	35,824.10 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		352	En relación de dependencia Valor retenido	396.39 <input type="checkbox"/>	396.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		303	Honorarios profesionales BI.	1,027.00 <input type="checkbox"/>	1,027.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		353	Honorarios profesionales Valor retenido	102.70 <input type="checkbox"/>	102.70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		304	Predomina el intelecto Base imponible	8,000.00 <input type="checkbox"/>	8,000.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		354	Predomina el intelecto Valor retenido	640.00 <input type="checkbox"/>	640.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		307	Predomina la mano de obra Base imponible	118,142.35 <input type="checkbox"/>	118,142.35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		357	Predomina la mano de obra Valor retenido	2,362.85 <input type="checkbox"/>	2,362.85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		309	Publicidad y comunicación BI.	200.00 <input type="checkbox"/>	200.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		359	Publicidad y comunicación Valor retenido	2.00 <input type="checkbox"/>	2.00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		310	Transporte privado de pasajeros BI.	2,582.55 <input type="checkbox"/>	2,582.55 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		360	Transporte privado de pasajeros Valor retenido	25.83 <input type="checkbox"/>	25.83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		311	A través de liquidaciones de compra BI.	12,419.66 <input type="checkbox"/>	12,419.66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		361	A través de liquidaciones de compra Valor retenido	248.39 <input type="checkbox"/>	248.39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		312	Transferencia de bienes muebles BI.	150,581.18 <input type="checkbox"/>	150,581.18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		362	Transferencia de bienes muebles Valor retenido	1,505.81 <input type="checkbox"/>	1,505.81 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	29.52 <input type="checkbox"/>	29.52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		372	Seguros y reaseguros Valor retenido	0.30 <input type="checkbox"/>	0.30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		332	Pagos de bienes y servicios no sujetos a retención	171,084.36 <input type="checkbox"/>	171,084.36 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		344	Aplicable 2% BI	13,434.31 <input type="checkbox"/>	13,434.31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
394	Aplicable 2% Valor retenido	268.69 <input type="checkbox"/>	268.69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
902	Impuesto a pagar	5,552.96 <input type="checkbox"/>	5,552.96 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de septiembre no se identificó falencias.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CUADRO RESUMEN RETENCION EN LA FUENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CR/RF**  
**1/1**

CASILLERO	344	394	322	372	310	360
	Aplicable 2% BI	Aplicable 2% Valor retenido	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) BI	Seguros y reaseguros Valor retenido	Transporte privado de pasajeros BI.	Transporte privado de pasajeros Valor retenido
ENERO	-	-	-	-	-	-
FEBRERO	16,89 ≠	0,33 ≠	-	-	-	-
MARZO	-	-	-	-	-	-
ABRIL	-	-	-	-	-	-
MAYO	-	-	1,01 ≠	-	-	-
JUNIO	-	-	-	-	-	-
JULIO	-	-	-	-	-	-
AGOSTO	-	-	-	-	-	-
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	-
OCTUBRE	-	-	10,00 ≠	0,10 ≠	-	-
NOVIEMBRE	-	-	-	-	3,52 ≠	0,03 ≠
DICIEMBRE	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	16,89Σ	0,33Σ	11,01Σ	0,10Σ	3,52Σ	0,03Σ

≠ : Diferencias / Errores      Σ: Sumatoria

**Comentario:** Mediante la aplicación de los papeles de trabajo se identifico falencias en la declaración de Retenciones en la Fuente , en los meses de febrero, mayo, octubre, y noviembre.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
ENERO	47204449	Compras 0% BI	91,606.58 ☐	- ☐	91,606.58 ☐	91,606.58 ☐	- ☐
		Compras 12% BI	183,848.93 ☐	- ☐	183,848.93 ☐	183,848.93 ☐	- ☐
		Iva en compras	22,061.87 ☐	- ☐	22,061.87 ☐	22,061.87 ☐	- ☐
		Ventas 12%	395,174.58 ☐	- ☐	395,174.58 ☐	395,282.32 ☐	- 107.74 ≠
		Iva en ventas	47,420.95 ☐	- ☐	47,420.95 ☐	47,433.88 ☐	- 12.93 ≠
		Retención IVA 10%	237.53 ☐	- ☐	302.88 ☐	302.88 ☐	- 65.35 ≠
		Retención IVA 20%	15.02 ☐	- ☐	15.02 ☐	15.02 ☐	- ☐
		Retención IVA 30%	3,710.63 ☐	- ☐	3,710.63 ☐	3,710.63 ☐	- ☐
		Retención IVA 70%	5,073.49 ☐	- ☐	5,075.72 ☐	5,075.72 ☐	- 2.23 ≠
		Retención IVA 100%	120.27 ☐	- ☐	120.27 ☐	120.27 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 303	39.00 ☐	39.00 ☐	- ☐	39.00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 304	800.00 ☐	800.00 ☐	- ☐	800.00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 307	2,131.61 ☐	2,131.61 ☐	- ☐	2,131.61 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 309	3.00 ☐	3.00 ☐	- ☐	3.00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 310	26.14 ☐	26.14 ☐	- ☐	26.14 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 311	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 312	1,385.06 ☐	1,385.07 ☐	- ☐	1,385.07 ☐	-0.01 ☐
		Valor retenido RFIR 322	0.30 ☐	0.30 ☐	- ☐	0.30 ☐	- ☐
Valor retenido RFIR 332	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐		
Valor retenido RFIR 343B	0.41 ☐	0.41 ☐	- ☐	0.41 ☐	- ☐		
Valor retenido RFIR 344	164.69 ☐	164.69 ☐	- ☐	164.69 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de enero se identificó que en el anexo existen diferencias en las ventas, retenciones del IVA de 30% y 70% en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ANEXO TRANSACCIONAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ATS**  
**2/12**

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
FEBRERO	47600247	Compras 0% BI	115.231,50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	115.231,50 <input type="checkbox"/>	115.368,64	- 137,14 <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	374.794,16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	374.794,16 <input type="checkbox"/>	374.794,16	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	44.975,30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	44.975,30 <input type="checkbox"/>	44.975,30	- <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	761.370,49 <input type="checkbox"/>	761.370,49	<b>H-</b> 761.370,49 <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	91.364,46 <input type="checkbox"/>	91.364,46	- 91.364,46 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.216,13 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.216,13 <input type="checkbox"/>	1.216,13	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	0,69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	0,69 <input type="checkbox"/>	0,69	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	6.140,09 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.140,09 <input type="checkbox"/>	6.140,09	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	7.400,30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	7.400,30 <input type="checkbox"/>	7.400,30	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	1.124,21 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.124,21 <input type="checkbox"/>	1.124,21	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	560,56 <input type="checkbox"/>	560,56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	560,56	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	800,00 <input type="checkbox"/>	800,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	800,00	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	3.424,62 <input type="checkbox"/>	3.424,62 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3.424,62	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	91,29 <input type="checkbox"/>	91,29 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	91,29	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	8,12 <input type="checkbox"/>	8,08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	8,08	0,04 <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	18,04 <input type="checkbox"/>	18,04 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	18,04	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	2.788,49 <input type="checkbox"/>	2.788,53 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.788,53	- 0,04 <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	-	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	-	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	-	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	92,33 <input type="checkbox"/>	92,33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	92,66	- 0,33 <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

**≠**: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de febrero se identificó que en el anexo existe diferencias en las ventas, pues en este no se ha reflejado los valores correspondientes por ende se debe realizar una sustitutiva.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
MARZO	47883473	Compras 0% BI	102.879,46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	102.879,46 <input type="checkbox"/>	102.879,46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	570.073,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	570.073,70 <input type="checkbox"/>	570.073,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	68.408,84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	68.408,84 <input type="checkbox"/>	68.408,84 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	1.214.290,09 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.214.290,09 <input type="checkbox"/>	1.215.391,32 <input type="checkbox"/>	<b>H</b> - 1.101,23 <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	145.714,81 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	145.714,81 <input type="checkbox"/>	145.846,96 <input type="checkbox"/>	- 132,15 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.780,11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.780,11 <input type="checkbox"/>	1.780,11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	25,32 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	25,32 <input type="checkbox"/>	25,32 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	13.418,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	13.418,94 <input type="checkbox"/>	13.418,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	3.013,83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3.013,04 <input type="checkbox"/>	3.013,04 <input type="checkbox"/>	0,79 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	258,68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	258,68 <input type="checkbox"/>	258,68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	33,70 <input type="checkbox"/>	33,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	33,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.369,48 <input type="checkbox"/>	2.369,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.369,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	2,00 <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	16,48 <input type="checkbox"/>	16,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	16,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	37,57 <input type="checkbox"/>	37,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	37,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	5.298,22 <input type="checkbox"/>	5.298,22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5.298,22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	9,27 <input type="checkbox"/>	9,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	9,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 343B	50,51 <input type="checkbox"/>	50,51 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	50,51 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	109,71 <input type="checkbox"/>	109,71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	109,73 <input type="checkbox"/>	- 0,02 <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

**≠**: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de marzo se identificó que en el anexo existe diferencias en las ventas, las retenciones del IVA y del Impuesto a la rentas en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ANEXO TRANSACCIONAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ATS**  
**4/12**

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
ABRIL	47894661	Compras 0% BI	138.567,28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	138.567,28 <input type="checkbox"/>	138.567,28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	526.585,73 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	526.585,73 <input type="checkbox"/>	526.879,32 <input type="checkbox"/>	<b>H</b> - 293,59 <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	63.190,29 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	63.190,29 <input type="checkbox"/>	63.225,52 <input type="checkbox"/>	- 35,23 <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	801.703,64 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	801.703,64 <input type="checkbox"/>	801.703,64 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	96.204,44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	96.204,44 <input type="checkbox"/>	96.204,44 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.426,28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.426,28 <input type="checkbox"/>	1.426,28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	3,52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3,52 <input type="checkbox"/>	3,52 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	11.046,59 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	11.046,59 <input type="checkbox"/>	11.046,59 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	6.002,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.002,45 <input type="checkbox"/>	6.002,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	57,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	57,48 <input type="checkbox"/>	57,48 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	148,70 <input type="checkbox"/>	148,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	148,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	1.200,00 <input type="checkbox"/>	1.200,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.200,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	3.599,56 <input type="checkbox"/>	3.599,56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3.599,56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	2,00 <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	17,13 <input type="checkbox"/>	17,10 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	17,10 <input type="checkbox"/>	0,03 <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	3,18 <input type="checkbox"/>	3,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	4.299,43 <input type="checkbox"/>	429.942,87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	4.299,43 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 343B	0,27 <input type="checkbox"/>	0,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	0,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 344	30,42 <input type="checkbox"/>	30,42 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	30,42 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

**≠**: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de abril se identificó que en el anexo existe diferencias en las compras 12% y las retenciones del Impuesto a la rentas en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
MAYO	48570247	Compras 0% BI	131.961,48 ☐	- ☐	131.961,48 ☐	131.961,48 ☐	- ☐
		Compras 12% BI	399.956,01 ☐	- ☐	47.994,72 ☐	399.956,01 ☐	- ☐
		IVA en compras	47.994,72 ☐	- ☐	5.759,37 ☐	47.994,72 ☐	- ☐
		Ventas 12%	649.548,08 ☐	- ☐	649.548,08 ☐	649.548,08 ☐	- ☐
		IVA en ventas	77.945,77 ☐	- ☐	77.945,77 ☐	77.945,77 ☐	- ☐
		Retención IVA 10%	1.908,01 ☐	- ☐	1.908,01 ☐	1.908,01 ☐	- ☐
		Retención IVA 20%	- ☐	- ☐	- ☐	5,45 ☐	<b>H - 5,45</b> ≠
		Retención IVA 30%	4.729,96 ☐	- ☐	4.729,96 ☐	4.729,96 ☐	- ☐
		Retención IVA 70%	7.639,16 ☐	- ☐	7.639,16 ☐	7.639,16 ☐	- ☐
		Retención IVA 100%	2.454,78 ☐	- ☐	2.454,78 ☐	2.454,78 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 303	885,26 ☐	885,26 ☐	- ☐	885,26 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 304	1.200,00 ☐	1.200,00 ☐	- ☐	1.200,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 307	3.706,29 ☐	3.706,29 ☐	- ☐	3.706,29 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 309	2,00 ☐	2,00 ☐	- ☐	2,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 310	11,63 ☐	11,63 ☐	- ☐	11,63 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 311	236,88 ☐	236,88 ☐	- ☐	236,88 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 312	2.910,75 ☐	2.910,75 ☐	- ☐	2.910,75 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 322	0,02 ☐	0,02 ☐	- ☐	0,03 ☐	- 0,01 ☐
Valor retenido RFIR 332	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐		
Valor retenido RFIR 343B	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐		
Valor retenido RFIR 344	42,21 ☐	42,21 ☐	- ☐	42,21 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de mayo se identificó que en el anexo existe diferencias en las ventas, pues en este no se ha reflejado los valores correspondientes por ende se debe realizar una substitutiva, al igual no se ha reflejado la retención del IVA.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ANEXO TRANSACCIONAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ATS**  
**6/12**

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
JUNIO	49210533	Compras 0% BI	92.601,25 ☐	- ☐	92.601,25 ☐	92.601,25 ☐	- ☐
		Compras 12% BI	252.977,47 ☐	- ☐	252.977,47 ☐	252.977,47 ☐	- ☐
		IVA en compras	30.357,30 ☐	- ☐	30.357,30 ☐	30.357,30 ☐	- ☐
		Ventas 12%	624.890,76 ☐	- ☐	624.890,76 ☐	624.890,76 ☐	- ☐
		IVA en ventas	74.986,89 ☐	- ☐	74.986,89 ☐	74.986,89 ☐	- ☐
		Retención IVA 10%	964,85 ☐	- ☐	964,85 ☐	964,85 ☐	- ☐
		Retención IVA 20%	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
		Retención IVA 30%	3.341,59 ☐	- ☐	3.341,60 ☐	3.471,69 ☐	<b>H</b> - 130,10 ≠
		Retención IVA 70%	5.970,44 ☐	- ☐	5.973,80 ☐	5.973,80 ☐	- 3,36 ≠
		Retención IVA 100%	1.097,83 ☐	- ☐	1.097,83 ☐	1.097,83 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 303	67,00 ☐	67,00 ☐	- ☐	67,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 304	1.612,25 ☐	1.612,25 ☐	- ☐	1.612,25 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 307	2.376,15 ☐	2.376,15 ☐	- ☐	2.376,15 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 309	5,40 ☐	5,40 ☐	- ☐	5,40 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 310	10,23 ☐	10,23 ☐	- ☐	10,23 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 311	169,57 ☐	169,57 ☐	- ☐	169,57 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 312	1.770,90 ☐	1.770,90 ☐	- ☐	1.770,90 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 322	0,07 ☐	0,07 ☐	- ☐	0,07 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 332	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 343B	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
Valor retenido RFIR 344	268,19 ☐	268,19 ☐	- ☐	268,19 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares    **H**: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de junio se identificó que en el anexo existe diferencia en las retenciones del IVA 20% en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
JULIO	49087811	Compras 0% BI	91.308,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	91.308,94 <input type="checkbox"/>	91.308,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	407.618,55 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	407.618,55 <input type="checkbox"/>	407.618,55 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	48.914,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	48.914,23 <input type="checkbox"/>	48.914,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	543.375,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	543.375,45 <input type="checkbox"/>	543.375,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	65.205,05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	65.205,05 <input type="checkbox"/>	65.205,05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.359,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.359,94 <input type="checkbox"/>	1.359,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	5,77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5,78 <input type="checkbox"/>	5,78 <input type="checkbox"/>	- 0,01 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	6.966,22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.966,22 <input type="checkbox"/>	6.966,22 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	8.198,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	8.198,70 <input type="checkbox"/>	8.198,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	5.455,87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5.455,87 <input type="checkbox"/>	5.455,87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	4.089,66 <input type="checkbox"/>	4.089,66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	4.089,66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	1.268,60 <input type="checkbox"/>	1.268,60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.268,60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.609,68 <input type="checkbox"/>	2.609,68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.609,68 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	104,23 <input type="checkbox"/>	104,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	104,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	10,13 <input type="checkbox"/>	10,13 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	10,13 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	53,85 <input type="checkbox"/>	53,85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	53,85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	3.076,66 <input type="checkbox"/>	3.076,66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3.076,66 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	460,96 <input type="checkbox"/>	460,92 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	460,92 <input type="checkbox"/>	0,04 <input checked="" type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de julio se identificó que en el anexo existe diferencia de retenciones pero por variación en los decimales.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
AGOSTO	49325072	Compras 0% BI	96.629,10 ☐	- ☐	96.629,10 ☐	96.629,10 ☐	- ☐
		Compras 12% BI	272.497,11 ☐	- ☐	272.497,11 ☐	272.497,11 ☐	- ☐
		IVA en compras	32.699,65 ☐	- ☐	32.699,65 ☐	32.699,65 ☐	- ☐
		Ventas 12%	619.223,73 ☐	- ☐	619.223,73 ☐	619.223,73 ☐	- ☐
		IVA en ventas	74.306,85 ☐	- ☐	74.306,85 ☐	74.306,85 ☐	- ☐
		Retención IVA 10%	746,04 ☐	- ☐	746,04 ☐	746,04 ☐	- ☐
		Retención IVA 20%	2,46 ☐	- ☐	2,46 ☐	2,46 ☐	- ☐
		Retención IVA 30%	4.593,98 ☐	- ☐	4.593,98 ☐	4.684,24 ☐	<b>H</b> - 90,26 ≠
		Retención IVA 70%	7.154,20 ☐	- ☐	7.154,20 ☐	7.154,20 ☐	- ☐
		Retención IVA 100%	174,65 ☐	- ☐	174,65 ☐	174,65 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 303	55,00 ☐	55,00 ☐	- ☐	55,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 304	800,00 ☐	800,00 ☐	- ☐	800,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 307	2.962,40 ☐	2.962,39 ☐	- ☐	2.962,39 ☐	0,01 ☐
		Valor retenido RFIR 309	3,00 ☐	3,00 ☐	- ☐	3,00 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 310	6,92 ☐	6,92 ☐	- ☐	6,92 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 311	18,11 ☐	18,11 ☐	- ☐	18,11 ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 312	1.906,60 ☐	1.906,63 ☐	- ☐	1.906,63 ☐	- 0,03 ≠
		Valor retenido RFIR 322	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
		Valor retenido RFIR 332	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐
Valor retenido RFIR 343B	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐	- ☐		
Valor retenido RFIR 344	127,46 ☐	127,41 ☐	- ☐	127,41 ☐	0,05 ≠		

☐: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de agosto se identificó que en el anexo existe diferencia en retenciones del IVA y del Impuesto a la Renta en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ANEXO TRANSACCIONAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ATS**  
**9/12**

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
SEPTIEMBRE	49625902	Compras 0% BI	71.829,07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	71.829,07 <input type="checkbox"/>	71.829,07 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	597.976,76 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	597.976,76 <input type="checkbox"/>	597.976,76 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	71.757,15 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	71.757,21 <input type="checkbox"/>	71.757,21 <input type="checkbox"/>	- 0,06 <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	531.279,37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	531.279,37 <input type="checkbox"/>	531.279,37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	63.753,46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	63.753,52 <input type="checkbox"/>	63.753,52 <input type="checkbox"/>	- 0,06 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.781,08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.781,08 <input type="checkbox"/>	1.781,08 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	8,88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	8,88 <input type="checkbox"/>	8,88 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	13.294,67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	13.294,67 <input type="checkbox"/>	13.294,67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	6.435,71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.435,71 <input type="checkbox"/>	6.435,71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	602,26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	602,26 <input type="checkbox"/>	602,26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	800,57 <input type="checkbox"/>	800,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	800,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.211,87 <input type="checkbox"/>	2.211,87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.211,87 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	2,00 <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	7,56 <input type="checkbox"/>	7,56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	7,56 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	27,01 <input type="checkbox"/>	27,01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	27,01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	5.256,01 <input type="checkbox"/>	5.256,01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5.256,01 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	0,32 <input type="checkbox"/>	3,16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	3,16 <input type="checkbox"/>	- 2,84 <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	264,45 <input type="checkbox"/>	264,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	264,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de septiembre se identificó que en el anexo existe diferencia en el cálculo del IVA en compras y ventas además en las retenciones del Impuesto a la Renta en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
OCTUBRE	49918334	Compras 0% BI	95.997,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	95.997,31 <input type="checkbox"/>	95.997,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	287.466,35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	287.466,35 <input type="checkbox"/>	287.466,35 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	34.496,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	34.495,96 <input type="checkbox"/>	34.495,96 <input type="checkbox"/>	0,04 <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	468.257,97 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	468.257,93 <input type="checkbox"/>	468.257,93 <input type="checkbox"/>	0,04 <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	56.190,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	56.190,95 <input type="checkbox"/>	56.190,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	959,60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	960,64 <input type="checkbox"/>	960,64 <input type="checkbox"/>	- 1,04 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	10,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	10,95 <input type="checkbox"/>	10,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	5.006,49 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5.006,48 <input type="checkbox"/>	5.085,28 <input type="checkbox"/>	- 78,79 <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	6.289,65 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.289,65 <input type="checkbox"/>	6.289,65 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	627,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	627,31 <input type="checkbox"/>	627,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	314,47 <input type="checkbox"/>	314,47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	314,47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	643,95 <input type="checkbox"/>	643,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	643,95 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.575,67 <input type="checkbox"/>	2.575,67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.575,67 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	2,00 <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	27,69 <input type="checkbox"/>	27,69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	27,69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	2.196,79 <input type="checkbox"/>	2.196,79 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.196,79 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	2,23 <input type="checkbox"/>	2,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,33 <input type="checkbox"/>	- 0,10 <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	304,71 <input type="checkbox"/>	304,71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	304,71 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de octubre se identificó que en el anexo existe diferencia en el cálculo del IVA en compras, las retenciones del IVA y las retenciones del Impuesto a la renta en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
NOVIEMBRE	50184189	Compras 0% BI	81.550,26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	81.550,26 <input type="checkbox"/>	81.550,26 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	342.450,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	342.450,41 <input type="checkbox"/>	342.450,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	41.094,05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	41.094,05 <input type="checkbox"/>	41.094,05 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	823.406,39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	823.406,39 <input type="checkbox"/>	823.406,39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	98.808,77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	98.808,77 <input type="checkbox"/>	98.808,77 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.516,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.516,27 <input type="checkbox"/>	1.516,27 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	5,04 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6,53 <input type="checkbox"/>	6,53 <input type="checkbox"/>	- 1,49 <input checked="" type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	5.203,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	5.203,31 <input type="checkbox"/>	5.203,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	6.309,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	6.309,31 <input type="checkbox"/>	6.309,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	203,37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	203,37 <input type="checkbox"/>	203,37 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	74,57 <input type="checkbox"/>	74,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	74,57 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	640,00 <input type="checkbox"/>	640,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	640,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.315,61 <input type="checkbox"/>	2.315,61 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.315,61 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	4,00 <input type="checkbox"/>	4,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	4,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	22,75 <input type="checkbox"/>	22,75 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	22,78 <input type="checkbox"/>	- 0,03 <input checked="" type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	27,18 <input type="checkbox"/>	27,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	27,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	2.718,83 <input type="checkbox"/>	2.718,83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.718,83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	148,06 <input type="checkbox"/>	148,06 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	148,06 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

: Diferencias / Errores

**Comentario:** En el mes de noviembre se identificó que en el anexo existe diferencia en, las retenciones del IVA y las retenciones del Impuesto a la renta en comparación al mayor contable.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ANEXO TRANSACCIONAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ATS**  
**12/12**

MES	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	FORMULARIO 103 IR	FORMULARIO 104 IVA	VALOR AUXILIAR MAYOR	DIFERENCIAS
DICIEMBRE	50568991	Compras 0% BI	90.281,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	90.281,41 <input type="checkbox"/>	90.281,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Compras 12% BI	153.509,82 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	153.509,82 <input type="checkbox"/>	153.509,82 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en compras	18.421,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	18.421,18 <input type="checkbox"/>	18.421,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Ventas 12%	647.156,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	647.156,18 <input type="checkbox"/>	647.156,18 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		IVA en ventas	77.658,74 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	77.658,74 <input type="checkbox"/>	77.658,74 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 10%	1.023,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.023,45 <input type="checkbox"/>	1.023,45 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 20%	11,33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	11,33 <input type="checkbox"/>	11,33 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 30%	2.261,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.261,41 <input type="checkbox"/>	2.261,41 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 70%	8.437,50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	8.437,50 <input type="checkbox"/>	8.437,50 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Retención IVA 100%	1.583,60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.583,60 <input type="checkbox"/>	1.583,60 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 303	102,70 <input type="checkbox"/>	102,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	102,70 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 304	640,00 <input type="checkbox"/>	640,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	640,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 307	2.362,85 <input type="checkbox"/>	2.362,85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2.362,85 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 309	2,00 <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	2,00 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 310	25,84 <input type="checkbox"/>	25,83 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	25,83 <input type="checkbox"/>	0,01 <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 311	248,39 <input type="checkbox"/>	248,39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	248,39 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 312	1.505,81 <input type="checkbox"/>	1.505,81 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	1.505,81 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
		Valor retenido RFIR 322	0,30 <input type="checkbox"/>	0,30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	0,30 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
Valor retenido RFIR 332	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 343B	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		
Valor retenido RFIR 344	268,69 <input type="checkbox"/>	268,69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>	268,69 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>		

: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En el mes de diciembre se identificó que en el anexo existe diferencia en el cálculo de las retenciones del Impuesto a la Renta.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 20/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CUADRO RESUMEN ANEXO TRANSACCIONAL SIMP**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CR/ATS**  
**1/1**

DESCRIPCIÓN	Ventas 12%	Iva en ventas	Compras 12% BI	Iva en compras	Compras 0% BI	Retención IVA 10%	Retención IVA 20%	Retención IVA 30%	Retención IVA 70%	Valor retenido o RFIR 310	Valor retenido o RFIR 312	Valor retenido o RFIR 322	Valor retenido o RFIR 344
ENERO	107,74 <del>≠</del>	12,93 <del>≠</del>	-	-	-	65,35 <del>≠</del>	-	-	2,23 <del>≠</del>	-	-	-	-
FEBRERO	76.1370,49 <del>≠</del>	9.1364,46 <del>≠</del>	-	-	137,14 <del>≠</del>	-	-	-	-	0,04 <del>≠</del>	0,04 <del>≠</del>	-	0,33 <del>≠</del>
MARZO	1.101,23 <del>≠</del>	132,15 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-	0,79 <del>≠</del>	-	-	-	-
ABRIL	-	-	293,59 <del>≠</del>	35,23 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAYO	-	-	-	-	-	-	5,45 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-
JUNIO	-	-	-	-	-	-	-	130,10 <del>≠</del>	3,36 <del>≠</del>	-	-	-	-
JULIO	-	-	1.201,64 <del>≠</del>	144,12 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-	-	-	0,04 <del>≠</del>
AGOSTO	-	-	-	-	-	-	-	90,26 <del>≠</del>	-	-	0,03 <del>≠</del>	-	0,05 <del>≠</del>
SEPTIEMBRE	-	0,06 <del>≠</del>	-	0,06 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-	-	2,84 <del>≠</del>	-
OCTUBRE	0,04 <del>≠</del>	-	-	0,04 <del>≠</del>	-	1,04 <del>≠</del>	-	78,79 <del>≠</del>	-	-	-	0,10 <del>≠</del>	-
NOVIEMBRE	-	-	-	-	-	-	1,49 <del>≠</del>	-	-	-	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	762.579,50 Σ	91.509,60 Σ	1.495,23 Σ	179,45 Σ	137,14Σ	66,39Σ	6,94Σ	299,15Σ	6,38Σ	0,04Σ	0,04Σ	2,94Σ	0,42Σ

~~≠~~ : Diferencias / Errores      Σ : Sumatoria

**Comentario:** Mediante la aplicación de los papeles de trabajo se identificó fallencias en la presentación del Anexo Transaccional Simplificado.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 23/02/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA RDEP**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ RDEP**  
**1/1**

PERIODO	SERIE	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	ROLES DE PAGO	IESS	MRL	SALDO MAYOR AUXILIAR	DIFERENCIAS
2019	2020-9-12-11442531-8	Número de Registros	92 ☐	92 ☐	- ☐	- ☐	92 ☐	- ☐
		Sueldos y Salarios	383.201,42 ☐	383.201,42 ☐	383.201,42 ☐	- ☐	383.201,42 ☐	- ☐
		Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados	75.838,22 ☐	75.838,22 ☐	75.838,22 ☐	- ☐	75.838,22 ☐	- ☐
		Participación Utilidades	51.053,89 ☐	- ☐	51.053,89 ☐	51.053,89 ☐	51.053,89 ☐	- ☐
		Décimo Tercer Sueldo	35.593,86 ☐	35.593,86 ☐	35.593,86 ☐	35.593,86 ☐	35.593,86 ☐	- ☐
		Décimo Cuarto Sueldo	21.856,56 ☐	21.856,56 ☐	21.856,56 ☐	21.856,56 ☐	21.856,56 ☐	- ☐
		Fondos de Reserva	23.272,64 ☐	23.272,64 ☐	23.272,64 ☐	23.272,64 ☐	23.272,64 ☐	- ☐
		Ingresos gravados con este empleador	510.093,53 ☐	- ☐	- ☐	- ☐	510.093,53 ☐	- ☐
		Aporte IEISS con este empleado	43.379,22 ☐	43.379,22 ☐	43.379,22 ☐	- ☐	43.379,22 ☐	- ☐
		Deducción Gastos Personales – Vivienda	9.446,16 ☐	9.446,16 ☐	- ☐	- ☐	9.446,16 ☐	- ☐
		Deducción Gastos Personales – Salud	10.586,67 ☐	10.586,67 ☐	- ☐	- ☐	10.586,67 ☐	- ☐
		Deducción Gastos Personales - Educación Arte y Cultura	6.111,10 ☐	6.111,10 ☐	- ☐	- ☐	6.111,10 ☐	- ☐
		Deducción Gastos Personales – Alimentación	8.067,58 ☐	8.067,58 ☐	- ☐	- ☐	8.067,58 ☐	- ☐
		Deducción Gastos Personales – Vestimenta	7.370,20 ☐	7.370,20 ☐	- ☐	- ☐	7.370,20 ☐	- ☐
Base Imponible Gravada	409.532,86 ☐	409.532,86 ☐	- ☐	- ☐	409.532,86 ☐	- ☐		
Impuesto a la Renta Causado	4.248,13 ☐	4.248,13 ☐	- ☐	- ☐	4.248,13 ☐	- ☐		

☐: Cotejado con auxiliares

**Comentario:** En cuanto al anexo de Retenciones bajo Relación de Dependencia no presenta inconsistencias.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 26/02/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 28/02/2021



 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Su Salario</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CT/ IR</b> <b>1/8</b>
---	---	-----------------------------

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO	DIFERENCIAS
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
311	Efectivo y equivalentes al efectivo	772.509,49 ☐	1.1.1	Disponible	772.509,49 ☐	- ☐
316	Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes No relacionadas Locales	1.860.945,56 ☐	1.1.2.1.01	Clientes comerciales, Documentos por cobrar	1.860.945,56 ☐	- ☐
320	Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes No relacionadas Locales	559.295,27 ☐	1.1.2.1.02	Otras cuentas por cobrar	559.295,27 ☐	- ☐
323	Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad No Relacionadas	77.022,12 ☐	1.1.2.1.03.90	(-)Provisiones cuentas incobrables	77.022,12 ☐	- ☐
330	Inventario de materia prima no para la construcción	44.322,56 ☐	1.1.3.1.01	Inventario de materia prima	43.502,76 ☐	<b>H</b> 819,80 ≠
333	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	118.925,95 ☐	1.1.3.1.03.01	Inventario producto terminado	118.925,95 ☐	- ☐
342	Gastos pagados por anticipado (prepagados)	102.773,48 ☐	1.1.4.1.01	Pagos anticipados	102.773,48 ☐	- ☐
349	<b>Total activo corriente</b>	3.381.750,19 Σ	1.1	<b>Total activo corriente</b>	3.380.930,39 Σ	819,80 ≠

☐: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta se encuentra diferencias en el casillero de Inventario de materia prima en cuanto al activo corriente.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ IR**  
**2/8**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
350	Terrenos	298.672,35 □	1.2.1.1.01	Terrenos	298.672,35 □	- □
351	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	1.694.645,25 □	1.2.1.2.07	Edificios	1.694.645,25 □	- □
353	Muebles y enseres	86.406,69 □	1.2.1.2.02	Muebles y enseres	86.406,69 □	- □
354	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	290.821,02 □	1.2.1.2.05	Maquinaria y Equipo	290.821,02 □	- □
356	Equipo de computación y software	3.884,56 □	1.2.1.2.03	Equipo de computo	3.884,56 □	- □
357	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	312.420,91 □	1.2.1.2.04	Vehículos	312.420,91 □	- □
361	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	405.689,32 □	1.2.1.2.....	(-)Depreciaciones	405.689,32 □	- □
379	<b>Total Propiedad Planta y Equipo , propiedades de inversión y activos Biológicos</b>	2.281.161,46 Σ	1.2.1	<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	2.281.161,46 Σ	- □

□: Cotejado con auxiliares

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta no se ha encontrado diferencias en el activo no corriente.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Sabiduría</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CT/ IR</b> <b>3/8</b>
--	---	-----------------------------

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>						
382	Marcas, patentes, licencias y otros similares	8.250,00 □	1.3.1.1.01.01	Software	8.250,00 □	- □
386	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	802,50 □	1.3.1.1.01.02	(-) Amortización Acum. Software	802,50 □	- □
389	<b>Total activo intangible</b>	7.447,50 Σ	1.3.1.	<b>Total Diferidos</b>	7.447,50 Σ	- □
439	<b>Total activo no corriente</b>	2.288.608,96 Σ	1.3	Total activo a largo plazo	2.288.608,96 Σ	- □
499	<b>TOTAL ACTIVO</b>	5.670.359,15 Σ	1.	<b>TOTAL ACTIVO</b>	5.669.539,35 Σ	819,80 ≠

□: Cotejado con auxiliares      **H:** Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta en el Total activo solo se evidencio que existe una diferencia en el Inventario de materia prima, pues en el saldo contable se refleja valores superiores.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Su Salario</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CT/ IR</b> <b>4/8</b>
---	---	-----------------------------

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
513	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes No relacionados Locales	501.173,98 □	2.1.1.1	Cuentas y documentos por pagar (Materia prima, Insumos, maquila, servicios, Suministros y materiales Activos Fijos)	501.173,98 □	- □
514	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes No relacionados Del exterior	635.814,34 □	2.1.1.1.01.09	Proveedor extranjero	635.814,34 □	- □
517	Otras cuentas y documentos por pagar corrientes No relacionados Locales	808.859,77 □	2.1.1.2	Documentos por pagar (cheques)	808.859,77 □	- □
521	Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes No relacionadas Locales	536.854,85 □	2.1.1.3.01	Préstamos Bancarios(Bancos y tarjetas de crédito)	536.854,85 □	- □
526	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	20.671,14 □	2.1.2.1.04	Impuesto por pagar	20.671,14 □	- □
527	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	70.740,80 □	2.1.2.2.02.05	15% Participacion de Trabajadores	70.740,80 □	- □
528	Obligaciones con el IESS	9.931,60 □	2.1.2.2.01	Beneficios sociales	9.931,60 □	- □
530	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	43.303,62 □	2.1.2.2.02	Acreedores Laborables	42.546,65 □	<b>H</b> 756,97 ≠
532	Pasivos por impuestos diferidos anticipo a clientes	9.854,56 □	2.1.2.2.03.01	Anticipo de clientes	9.854,56 □	- □
535	Otros pasivos corrientes	423.637,69 □	2.1.2.2.03	Depósitos no identificados	423.637,69 □	- □
539	<b>Total Pasivo corriente</b>	3.060.842,35 Σ	2.1	<b>Total Pasivo Corriente</b>	3.060.085,38 Σ	756,97 ≠

□: Cotejado con auxiliares      **H**: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta en pasivo corriente solo se evidencio que existe una diferencia en la cuenta acreedores laborables, pues en el saldo contable se refleja valores superiores.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Sabiduría</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>CONCILACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>CT/ IR</b> <b>5/8</b>
--	--	-----------------------------

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
545	Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes Relacionadas Locales	50.000,00 □	2.2.1.1.02	Obligaciones a terceros	50.000,00 □	- □
551	No relacionadas locales	159.497,88 □	2.2.1.1.03	Otras obligaciones	159.497,88 □	- □
569	<b>Total pasivo no corriente</b>	209.497,88 Σ	2.2	<b>Total pasivo no corriente</b>	209.497,88 Σ	- □
599	<b>TOTAL PASIVO</b>	3.270.340,23 Σ	2	<b>TOTAL PASIVO</b>	3.269.583,26 Σ	756,97 ≠
698	TOTAL PATRIMONIO NETO	2.400.018,92 □	3.1.1	TOTAL CAPITAL	2.400.018,92 □	- □
699	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	5.670.359,15 Σ		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	5.669.602,18 Σ	756,97 ≠

□: Cotejado con auxiliares      H: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta en total pasivo se evidencio que existe una diferencia en la cuenta acreedores laborables, pues en el saldo contable se refleja valores superiores; mientras que en la cuenta del Patrimonio no existe error.

ELABORADO POR: F.L.J.P.	FECHA: 04/03/2021
REVISADO POR: L.S./W.Y.	FECHA: 07/03/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ IR**  
**6/8**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>						
6011	Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	8.079.676,70 □	4.1.1.1.03	Total ingresos por ventas	8.079.676,70 □	- □
6061	Rendimientos financieros	1.357,41 □	4.2.1.1.01.02	Intereses ganados	1.357,41 □	- □
6141	Otros ingresos locales	930,15 □	4.2.1.1.01.10	Otros ingresos	930,15 □	- □
6999	<b>Total ingresos</b>	8.081.964,26 Σ	4	<b>Total ingresos</b>	8.081.964,26 Σ	- □
6211	Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto único)	8.081.964,26 □	4	Total ingresos	8.081.964,26 □	- □
6299	Subtotal detalles de la información	8.081.964,26 □	4	Total ingresos	8.081.964,26 □	- □
7010	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	101.321,08 □	1.1.3.1	Inventario	101.321,08 □	- □
7011	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7.990,12 □		Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7.990,12 □	- □
7051	Inventario inicial de materia prima	128.524,62 □		Inventario inicial de materia prima	128.524,62 □	- □
7061	Compras netas locales de materia prima	3.075.682,95 □		Compras netas locales de materia prima	3.075.682,95 □	- □
7071	Importaciones de materia prima	880.444,94 □		Importaciones de materia prima	880.444,94 □	- □
7081	(-) Inventario final de materia prima	44.322,56 □		(-) Inventario final de materia prima	44.322,56 □	- □
7111	Inventario inicial productos terminados	156.457,35 □		Inventario inicial productos terminados	156.457,35 □	- □
7121	(-) Inventario final de productos terminados	11.892,95 □		(-) Inventario final de productos terminados	11.892,60 □	H 0,35 ≠
7129	<b>COSTO DE VENTA</b>	4.187.172,55 Σ		<b>COSTO DE VENTA</b>	4.187.172,20 Σ	0,35 ≠

**ELABORADO POR:** F.L.J.P.

**FECHA:** 04/03/2021

**REVISADO POR:** L.S./W.Y.

**FECHA:** 07/03/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ IR**  
**7/8**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
7131	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	459.000,47 <input type="checkbox"/>	5.1.1.1.01 5.1.2.1.01 6.1.1.1.01	Total Remuneración	459.000,47 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7141	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	83.609,74 <input type="checkbox"/>	5.1.1.1.02 5.1.2.1.02 6.1.1.1.02	Total Beneficios Sociales	83.609,74 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7151	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	79.307,16 <input type="checkbox"/>	5.1.1.1.03	Aporte al IESS+(Fondo de reserva)	79.307,16 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7162	Honorarios profesionales y dietas	59.292,28 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.05	Honorarios y Gastos legales	59.292,28 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7252	Desahucio	3.056,63 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.09.01	Otros gastos adicionales	3.056,63 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7262	Costos y gastos por provisiones para cuentas incobrables	16.271,23 <input type="checkbox"/>	5.1.2.2.06.01	Gastos cuentas incobrables	16.271,23 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7342	Intereses con instituciones financieras locales	60.965,94 <input type="checkbox"/>	5.2.1.1.02	Gastos intereses bancarios	60.965,94 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7502	Costos o gastos por depreciaciones No acelerada	179.767,96 <input type="checkbox"/>	5.1.2.2.04	Gastos de depreciación	179.749,96 <input type="checkbox"/>	<b>H</b> 18,00 <input type="checkbox"/>
7191-7192	Mantenimiento y reparaciones	100.510,31 <input type="checkbox"/>	5.1.2.2.07 6.1.1.3.01.03	Gasto Mantenimiento y reparación	100.510,31 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7202	Combustibles y lubricantes	7.280,86 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.06	Combustible y lubricantes	7.280,86 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7212	Promoción y publicidad	123.984,12 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.01	Gasto Publicidad	123.984,12 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7221-7222	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	114.406,46 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.03 6.1.1.3.01.07	Gastos suministros / Costo varios suministros	114.406,46 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
7231-7232	Transporte	55.425,11 <input type="checkbox"/>	5.1.2.3.09	Otros gastos generales	55.425,11 <input type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021



**D' CHRISTIAN MARYURI**  
**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**CT/ IR**  
**8/8**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR REGISTRADO	COG. PLAN DE CUENTAS	DETALLE DE LA CUENTA	SALDO FINAL DEL EJERCICIO FINAL	DIFERENCIAS
7322	Comisiones Locales	129.976,40 □	5.1.2.1.05.02	Comisiones	129.976,40 □	- □
7432	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	47.647,61 □	5.1.1.3.11.06	Gastos seguros y reaseguros	47.647,61 □	- □
7452	Gastos de gestión	10.663,64 □	5.1.2.2.02	Gasto agasajo Navideño	10.663,64 □	- □
7462	Impuestos, contribuciones y otros	22.082,86 □	5.1.2.3.07.05 5.1.1.3.09.05	Otros impuestos y contribuciones	22.082,86 □	- □
7472	Gastos de viaje	75.945,09 □	5.1.2.2.01	Alimentación, Movilización Viajes negocio exterior	75.945,09 □	- □
7581-7582	Servicios públicos	28.320,70 □	5.1.2.3.02 6.1.1.3.01.01	Servicios Básicos/ Costo energía eléctrica	28.320,70 □	- □
7592	Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	1.764.869,30 □	5.1.2.2.03	Gastos varios	1.764.869,30 □	- □
7562	Amortización de activos intangibles	802,50 □	5.1.2.2.05.01	Gasto amortización Software	802,50 □	- □
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	7.610.358,92 Σ		<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	7.610.340,57 Σ	18,35 ≠
7711	Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto único)	7.610.358,92 □				□
7712	Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al Impuesto único) no deducible	43.274,47 □				□
701	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	471.605,34 Σ		<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	471.623,69 Σ	- 18,35 ≠

□: Cotejado con auxiliares      H: Hallazgo

≠: Diferencias / Errores

**Comentario:** En la declaración del Impuesto a la Renta en el Estado de Resultado se evidencio que existe una diferencia en la cuenta Inventario final de productos terminados y en gasto de depreciación, pues en el saldo contable se refleja valores superiores.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 04/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 07/03/2021



	<b>D` CHRISTIAN MARYURI</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>HH</b> <b>1/6</b>
---	---	-------------------------

**Título**

Declaraciones sustitutivas del Impuesto al Valor Agregado IVA

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri en el proceso de declaración del Impuesto al Valor Agregado se han realizado sustitutivas en los meses de mayo, junio, julio y en octubre debido a errores en el registro de los valores que intervienen en la declaración.

**CRITERIO**

En cuanto al principio de tipos y actividades de control menciona que “los controles de aplicación son controles que se deben incorporar en las aplicaciones informáticas para contribuir la validez, integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones y los datos durante su proceso”, este tipo de declaraciones se deben realizar por errores encontrados y en ella se debe reflejar los valores que fueron cancelados con la anterior declaración según lo establece en el art.73 del Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.

**CAUSA**

A la falta de entrega de documentos en los tiempos preestablecidos por la ley, además de la revisión y cuidado de los documentos fuentes que intervienen de manera directa con el proceso de las obligaciones tributarias sean mensuales o anuales.

**EFECTO**

Con la realización de declaraciones sustitutivas estas reflejaran nuevos interés y multas que el contribuyente deberá pagar viéndose afectada la empresa como lo miembros de la institución.

**CONCLUSIÓN**

Se han realizado declaraciones sustitutivas en los meses de mayo, junio, julio y octubre del periodo fiscal 2019, esto se debe por errores encontrados en los valores ya declarados considerados como irreales, por ende se establecerá pagos adicionales por la presentación de la misma.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador establece medios adecuados que permita tener un mayor control en los comprobantes de compras como de ventas y que estas estén acorde a la parte contable antes de realizar las declaraciones mensuales.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D` CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>HH</b> <b>2/6</b></p>
---	--	---------------------------------

**Título**

Inexistencia de verificación de datos contables como tributarios para el proceso de declaración.

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri en el proceso de declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), se ha verificado que existen diferencias significativas en las compras y ventas por falta de verificación de los documentos de respaldo.

**CRITERIO**

Según lo que establece en el art 107D Inconsistencias en la declaración y anexos de información menciona que: “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.”

**CAUSA**

A la falta de verificación de los documentos fuentes la empresa al momento de realizar las declaraciones lo realiza de manera errónea, existiendo diferencias en los valores declarados en comparación al registro contable por ende no son razonables.

**EFECTO**

Las declaraciones se presentaron con diferencias significativas y estas no concordaron contablemente ni tributario.

**CONCLUSIÓN**

No se ha realizado la verificación de los documentos de respaldo en el proceso de las declaraciones por ende estas reflejan saldos irracionales en las compras y ventas.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda verificar de manera periódica la información contable como tributaria para el cumplimiento de las declaraciones tributarias ya sea asignando una persona eficiente en el cargo con el fin de evitar sanciones y tener una información confiable ante la Administración Tributaria.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<b>D` CHRISTIAN MARYURI</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>HH</b> <b>3/6</b>
---	---	-------------------------

**Título**

Comprobantes de retenciones emitidos y no registrados en las declaraciones.

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri en el proceso de declaración de Retención en el Fuente Impuesto a la Renta como retenciones del IVA 20% no fue registrada en las declaraciones.

**CRITERIO**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 104 Comprobantes de retención menciona que: “- Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por Impuesto a la Renta y por Impuesto al Valor Agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento.”

**CAUSA**

La empresa emite los comprobantes de retención con valores diferente y al momento de declarar no se reflejan el valor real de las retenciones en los correspondientes formularios.

**EFECTO**

Las declaraciones de las retenciones del IVA y del Impuesto a la Renta no verifican valores razonables.

**CONCLUSIÓN**

Los comprobantes de retenciones presentan falencias en el cálculo, además que en el proceso de declaración los valores reales no son registrados por falta de verificación de los comprobantes de retención.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda asignar una persona responsable y con el conocimiento suficiente para el control y verificación de los comprobantes de retención, a más de realizar un registro de las facturas con las retenciones pertinentes de manera mensual.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D` CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>HH</b> <b>4/6</b></p>
--	--	---------------------------------

**Título**

Inconsistencias en la presentación del Anexo Transaccional Simplificado.

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri en la presentación del ATS existen falencias en los valores de las ventas en los meses de febrero y mayo.

**CRITERIO**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 107C Cruce de información menciona que: “si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley 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.”

**CAUSA**

La empresa no registra de manera correcta los valores para la presentación del Anexo Transaccional Simplificado.

**EFECTO**

La carga definitiva del Anexo Transaccional Simplificado presenta ineficiencia en el registro de las ventas de dos meses del periodo a ser auditado por ende no concuerda con las declaraciones del IVA como en el registro contable.

**CONCLUSIÓN**

Se ha verificado que en la presentación del ATS no se registran los valores de manera detallada, por ende estas no concuerdan con la declaración del IVA siendo información errónea en comparación con lo contable y tributario.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador verificar los valores antes de ser cargados en el sistema de Servicio de Rentas Internas para que estos concuerden con la parte tributaria y contable y evitar posibles sanciones que afecten a las operaciones de la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D` CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>HH</b> <b>5/6</b></p>
--	--	---------------------------------

**Título**

Deficiencia en la presentación de valores en la declaración del Impuesto a la Renta

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri en la presentación del formulario del Impuesto a la Renta presenta variación en la cuenta de Inventario de materia prima, acreedores laborables y en gasto depreciación.

**CRITERIO**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 107A Diferencias de Declaraciones y pagos menciona que “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 conminará 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.”

**CAUSA**

La empresa no verifica que los valores contables como tributarios concuerden en la presentación del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado que deber ser presentado en el formulario 102.

**EFFECTO**

Por el mal manejo de la parte contable se enviara información errónea a la Administración Tributaria las mismas que podrá generar notificaciones y en el futuro sanciones que la empresa deberá asumir.

**CONCLUSIÓN**

La empresa al momento de subir información de los Estados Financieros en el periodo establecido estas presenta variaciones en menos en el formulario respectivamente en la cuenta inventario de materia prima, acreedores laborables y en gastos depreciación.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador y gerente establecer estrategias que le permitan presentar información oportuna y acorde a las operaciones efectuadas en el periodo fiscal para así evitar cualquier tipo de sanciones o multas.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

	<b>D` CHRISTIAN MARYURI</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>HH</b> <b>6/6</b>
---	---	-------------------------

**Título**

Implementación de políticas contables

**CONDICIÓN**

La empresa D`Christian Maryuri no ha establecido políticas contables claras debido por ello no se tiene un control eficiente en los procedimientos contables.

**CRITERIO**

En el Marco Integrado de Control interno Ambiente de Control en el principio 12 establece que: “La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. En este sentido, la Administración es responsable de que en sus unidades administrativas se encuentren documentadas y formalmente establecidas sus actividades de control, las cuales deben ser apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus procesos”.

**CAUSA**

La empresa no ha establecido políticas contables claras para el control de la parte contable y tributaria.

**EFECTO**

Se ha verificado que la parte contable y tributaria ha existidos errores relevantes en cada uno de los procedimientos por ende se ha realizado sustitutivas por errores en sus declaraciones.

**CONCLUSIÓN**

Se puede mencionar que la empresa D`Christian Maryuri no ha establecido políticas claras para el control y verificación de la parte contable y tributaria, ocasionando que la información tributaria no sea razonable y uniforme.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador y gerente establecer políticas contables claras que permita el buen funcionamiento de los procedimientos contables y tributarios y así poder evitar que la Administración Tributaria notifique a la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 09/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 10/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>AC</b> <b>1/1</b>
--	---	-------------------------

3.2.2.3. Fase III: Comunicación de resultados



<b>RAZON SOCIAL:</b>	Lara Lara Mario Oswaldo
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	D'CHRISTIAN MARYURI
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	Mario Oswaldo
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle s/n y Bernardino Echeverría
<b>SECTOR:</b>	Santa Rosa
<b>CIUDAD:</b>	Ambato
<b>PROVINCIA:</b>	Tungurahua
<b>TELÉFONO:</b>	032407609 – 0984484701
<b>CORREO:</b>	<a href="mailto:d_christian_maryuri@yahoo.com">d_christian_maryuri@yahoo.com</a>

# FASE III:

# COMUNICACIÓN DE

# RESULTADOS

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 15/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 15/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>NOTIFICACIÓN DE LECTURA DE INFORME</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>NLI</b> <b>1/1</b></p>
---	---	----------------------------------

Ambato, 15 de marzo de 2021

Sr.

Mario Oswaldo Lara Lara

**Gerente de D' Christian Maryuri**

Presente:

De conformidad a lo mencionado en el Memorando de Planificación de la Auditoría Tributaria, tengo a bien convocarle a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del Informe de la “Auditoría Tributaria a D'CHRISTIAN MARYURI, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2019”, realizado por F.J. Asesoría Contable, la actividad se llevará a cabo en la sala de reuniones de D' Christian Maryuri, el día 22 de marzo de 2021, a las 10h30.

Atentamente,

---

Fernanda Lizbeth Jaramillo Pérez

Auditora

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 15/03/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 15/03/2021</b>



# INFORME FINAL DE AUDITORÍA



## Auditoría Tributaria a D'CHRISTIAN MARYURI DE LA CIUDAD DE AMBATO, PERIODO 2019

## **ÍNDICE DE CONTENIDO**

### **CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

- 1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA
- 1.2. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA
- 1.3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA
- 1.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### **CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

- 2.1. MISIÓN
- 2.2. VISIÓN
- 2.3. BASE LEGAL
- 2.4. ESTRUCTURA ORGÁNICA

### **CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES**

- 3.1 RESULTADOS

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Es Solución</p>	<p><b>D' CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IA</b> <b>1/1</b></p>
---	---	---------------------------------

## CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

### 1.1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Por medio de la convocatoria emitida por la empresa “D’ CHRISTIAN MARYURI” se realizará una Auditoría Tributaria dentro de la misma, para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria.

### 1.2. OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría Tributaria a la empresa “D’ CHRISTIAN MARYURI” de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, mediante la revisión de los procedimientos tributarios, para la determinación de la razonabilidad y cumplimiento de las obligaciones ante la Administración Tributaria.

### 1.3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

- Recopilar información suficiente que permita la realización de la auditoría tributaria
- Determinar la razonabilidad de los procedimientos tributarios ejecutados en la empresa.
- Emitir un informe de auditoría donde se detallarán los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que contribuya al mejoramiento de los procedimientos tributarios.

### 1.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la Auditoría Tributaria a realizar será del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019 en la empresa “D’ CHRISTIAN MARYURI” ubicada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021

	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>IA</b> <b>2/1</b>
---	--	-------------------------

## CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

### 2.1. MISIÓN

Somos la empresa con mayor crecimiento nacional en la comercialización de ropa interior, con un personal altamente calificado, infraestructura y maquinaria de punta, con un producto innovador y de alta calidad, lo que ha alcanzado las expectativas y necesidades de nuestros clientes.

### 2.2. VISIÓN

Ser una empresa líder a nivel nacional e internacional por la exclusividad de sus diseños, calidad de los productos y excelente servicio en la fabricación y distribución de ropa interior para todas las edades.

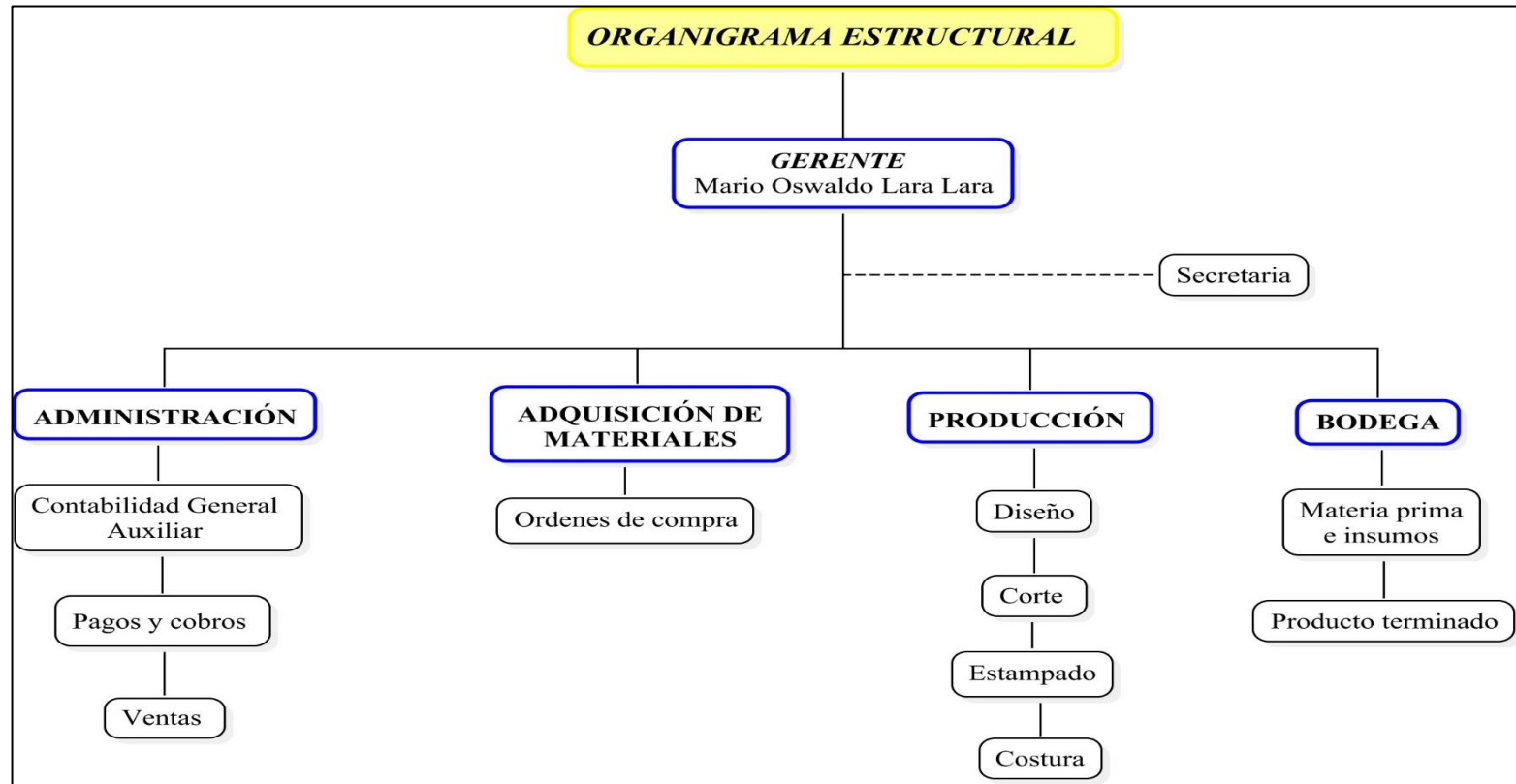
### 2.3. BASE LEGAL

Las principales normas que se encuentra regida D' CHRISTIAN MARYURI son las siguientes:

- Constitución de la Republica
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Registro Único de Contribuyentes
- Otras normas

<b>ELABORADO POR: F.L.J.P.</b>	<b>FECHA: 18/03/2021</b>
<b>REVISADO POR: L.S./W.Y.</b>	<b>FECHA: 18/03/2021</b>

## 2.4 ESTRUCTURA ORGÁNICA



ELABORADO POR: F.L.J.P.

FECHA: 18/03/2021

REVISADO POR: L.S./W.Y.

FECHA: 18/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IA</b> <b>4/7</b></p>
--	--	---------------------------------

### CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES

#### 3.1 RESULTADOS

**H1:** Declaraciones sustitutivas del Impuesto al Valor Agregado IVA

##### **OBSERVACIÓN 1**

En cuanto al principio de tipos y actividades de control menciona que “los controles de aplicación son controles que se deben incorporar en las aplicaciones informáticas para contribuir la validez, integridad, exactitud y confidencialidad de las transacciones y los datos durante su proceso”, este tipo de declaraciones se deben realizar por errores encontrados y en ella se debe reflejar los valores que fueron cancelados con la anterior declaración según lo establece en el art.73 del Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno.

##### **CONCLUSIÓN**

Se han realizado declaraciones sustitutivas en los meses de mayo, junio, julio y septiembre del periodo fiscal 2019, esto se debe por errores encontrados en los valores ya declarados considerados como irreales, por ende se establecerá pagos adicionales por la presentación de la misma.

##### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador establecer medios adecuados que permita tener un mayor control en los comprobantes de compras como de ventas y que estas estén acorde a la parte contable antes de realizar las declaraciones mensuales.

**H2:** Inexistencia de verificación de datos contables como tributarios para el proceso de declaración.

##### **OBSERVACIÓN 2**

Según lo que establece en el art 107D Inconsistencias en la declaración y anexos de información menciona que: “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,

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IA</b> <b>5/7</b></p>
--	--	---------------------------------

otorgándole el plazo de 10 días para que presente la respectiva declaración o anexo de información sustitutivo, corrigiendo los errores detectados.”

### **CONCLUSIÓN**

No se ha realizado la verificación de los documentos de respaldo en el proceso de las declaraciones por ende estas reflejan saldos irracionales en las compras y ventas.

### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda verificar de manera periódica la información contable como tributaria para el cumplimiento de las declaraciones tributarias ya sea asignando una persona eficiente en el cargo con el fin de evitar sanciones y tener una información confiable ante la Administración Tributaria.

**H3:** Comprobantes de retenciones emitidos y no registrados en las declaraciones.

### **OBSERVACIÓN 3**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 104 Comprobantes de retención menciona que: “Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por Impuesto a la Renta y por Impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento.”

### **CONCLUSIÓN**

Los comprobantes de retenciones presentan falencias en el cálculo, además que en el proceso de declaración los valores reales no son registrados por falta de verificación de los comprobantes de retención.

### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda asignar una persona responsable y con el conocimiento suficiente para el control y verificación de los comprobantes de retención, a más de realizar un registro de las facturas con las retenciones pertinentes de manera mensual.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021

 <p>Asesoría Contable Nuestro Servicio Te Soluciona</p>	<p><b>D<sup>r</sup> CHRISTIAN MARYURI</b>  <b>INFORME DE AUDITORÍA</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b></p>	<p><b>IA</b> <b>6/7</b></p>
--	--	---------------------------------

**H4:** Inconsistencias en la presentación del Anexo Transaccional Simplificado.

#### **OBSERVACIÓN 4**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 107C Cruce de información menciona que: “si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley 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.”

#### **CONCLUSIÓN**

Se ha verificado que en la presentación del ATS no se registran los valores de manera detallada, por ende estas no concuerdan con la declaración del IVA siendo información errónea en comparación con lo contable y tributario.

#### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador verificar los valores antes de ser cargados en el sistema de Servicio de Rentas Internas para que estos concuerden con la parte tributaria y contable y evitar posibles sanciones que afecten a las operaciones de la empresa.

**H5:** Deficiencia en la presentación de valores en la declaración del Impuesto a la Renta

#### **OBSERVACIÓN 5**

Según lo que establece en la Ley de Régimen Tributario Interno art 107A Diferencias de Declaraciones y pagos menciona que “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 conminará 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.”

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021



	<b>D' CHRISTIAN MARYURI</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>	<b>IA</b> <b>7/7</b>
---	--	-------------------------

## CONCLUSIÓN

La empresa al momento de subir información de los Estados Financieros en el periodo establecido estas presenta variaciones en menos en el formulario respectivamente en la cuenta inventario de materia prima, acreedores laborables y en gastos depreciación.

## RECOMENDACIÓN

Se recomienda al contador y gerente establecer estrategias que le permitan presentar información oportuna y acorde a las operaciones efectuadas en el periodo fiscal para así evitar cualquier tipo de sanciones o multas.

### **H6:** Implementación de políticas contables

## OBSERVACIÓN 6

En el Marco Integrado de Control interno Ambiente de Control en el principio 12 establece que: “La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. En este sentido, la Administración es responsable de que en sus unidades administrativas se encuentren documentadas y formalmente establecidas sus actividades de control, las cuales deben ser apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus procesos”.

## CONCLUSIÓN

Se puede mencionar que la empresa D'Christian Maryuri no ha establecido políticas claras para el control y verificación de la parte contable y tributaria, ocasionando que la información tributaria no sea razonable y uniforme.

## RECOMENDACIÓN

Se recomienda al contador y gerente establecer políticas contables claras que permita el buen funcionamiento de los procedimientos contables y tributarios y así poder evitar que la Administración Tributaria notifique a la empresa.

<b>ELABORADO POR:</b> F.L.J.P.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021
<b>REVISADO POR:</b> L.S./W.Y.	<b>FECHA:</b> 18/03/2021

## CONCLUSIONES

- Por medio del presente trabajo de titulación se pudo realizar una Auditoría Tributaria a la empresa D`Christian Maryuri, la misma que permitió evidenciar las falencias en la presentación de las declaraciones determinadas por la Administración Tributaria, permitiendo emitir el informe final de Auditoria donde se detalló las conclusiones y recomendaciones de los respectivos hallazgos con el fin mejorar la gestión tributaria de la empresa.
- También se logró evidenciar que en el proceso de registro de los valores en los formularios de Impuesto al Valor Agregado, Retenciones de la Fuente y presentación del Anexo Transaccional Simplificado existen valores erróneos que no concuerdan entre si ya sea por mala digitalización de los valores, u omisión de ciertos documentos fuente.
- Se identificó que en el mes de febrero en la presentación del Anexo Transaccional Simplificado no se registró todos los valores correspondientes de las ventas realizadas en dichos meses, lo que posteriormente ocasiona el envío de notificaciones por parte de la Administración Tributaria que conllevara a sanciones.
- Mediante la aplicación de los cuestionarios de Control Interno se verifico que la empresa no posee políticas contables claras que ayude en la gestión tributaria, la misma que dificulta en el cumplimiento razonable de la información tributaria que se presenta en el Sistema de Servicios de Rentas Internas.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda al Gerente propietario realizar una Auditoria Tributaria que permita examinar los procedimientos en cuanto al cumplimiento de las obligaciones, así también aplicar las recomendaciones determinadas en el Informe de Auditoria, permitiendo reducir las falencias identificadas en cuanto al cumplimiento de las obligaciones, para así evitar errores en el futuro y mejorar la gestión tributaria en la empresa.
- Verificar que los valores que intervienen en el proceso de las declaraciones concuerden tanto en los registros contables como en las correspondientes declaraciones, para evitar la mala digitalización u omisión de valores en los formularios del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones de la Fuente y presentación del Anexo Transaccional Simplificado.
- Realizar las declaraciones sustitutivas del Anexo Transaccional Simplificado del mes de febrero donde se deberá constar los valores de las ventas con su respectivo IVA generado, para posteriormente tener un mayor control en la carga de la declaración anteriormente mencionada.
- Establecer políticas contables claras que permitan el buen funcionamiento de los procedimientos contables y tributarios y estén acorde a las necesidades de la empresa, con el fin de evitar que la empresa reciba notificaciones firmadas por el ente Tributario.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (17 de Enero de 2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Aplicacion de sanciones pecuniarias . (2014). *Caapcitaciones* Obtenido de: [file:///C:/Users/aa/Documents/CAPACITACION/INS\\_CCT\\_SAN18%20\\_2\\_.pdf](file:///C:/Users/aa/Documents/CAPACITACION/INS_CCT_SAN18%20_2_.pdf)
- Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/74110?page=36-37>
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Habana: Editorial Félix Varela.
- Barrón de Olivares, V. & D'Aquino, M. (2020). *Proyectos y metodologías de la investigación*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/160000?>
- Blacio, R. (22 de Octubre de 2009). *El tributo en Ecuador*. Obtenido de: <https://www.derechoecuador.com/el-tributo-en-el-ecuador>
- Castillo, C. & Olivares, S. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Código Tributario. (2019). *Ley tributaria*. Obtenido de <http://www.ecuadorlegalonline.com/biblioteca/codigo-tributario/>
- Contraloría General del Estado . (s.f.). Control interno CGE y responsabilidades Obtenido de: <http://capacitacion.contraloria.gob.ec/moodle/cursos/CIR/Sesion2/Control%20Interno%20Sesi%C3%B3n%202.pdf>
- Espín, M., & Espín, P. (2016). *Auditoría Tributaria para la empresa Calzacuba cía. Ltda., provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014*. (Tesis de pregrado, Universidad técnica de Cotopaxi). Obtenido de: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/56/browse?type=author&order=ASC&rpp=20&value=Esp%C3%ADn+Riolfrio%2C+Pamela+Elizabeth>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de auditoría*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñán, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera: con base en las NAI - Normas de Aseguramiento de la Información*. Bogotá, Ecoe Ediciones.
- Fernández, H., Leiva, M., & Nuñez, E. (2020). *Aproximación a un concepto de auditoría integral*. Obtenido de: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16914/1/2019\\_aproximacion\\_concepto\\_auditoria.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16914/1/2019_aproximacion_concepto_auditoria.pdf)
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.
- González, C. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante*. Obtenido de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Guillermina, E. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Guamanzara, R. (2012). *Auditoría Tributaria aplicada a la Empresa" CEYM GROUP CIA. LTDA." dedicada al Comercio Exterior y Marketing*. (Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador). Obtenido de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1147/1/T-UCE-0003-90.pdf>
- Huaroto, F. (2006). *Auditoría tributaria*. Obtenido de: [https://www.academia.edu/29740261/AUDITORIA\\_TRIBUTARIA\\_pdf](https://www.academia.edu/29740261/AUDITORIA_TRIBUTARIA_pdf)
- Lopez, D. (Noviembre de 2018). *Obligaciones tributarias*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Maldonado, H. (24 de Noviembre de 2005). *Derecho Ecuador*. Obtenido de: <https://www.derechoecuador.com/impuesto-al-valor-agregado-iva—generalidades>
- Monroy, M. & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Colombia: Grupo Editorial
- Padron, M. (2010). *Regimen tributario*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/778/Definiciones%20de%20Auditoria%20Fiscal%20o%20Tributaria.htm>
- Padron, M., Escobar, M., Alcolea, D., & Pérez, Y. (2010). *Desarrollo de la Auditoría Fiscal*. Obtenido de: [http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros\\_internet/55669.pdf](http://biblioteca.utec.edu.sv/siab/virtual/elibros_internet/55669.pdf)
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Madrid, Spain: RA-MA Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/62443?page=54>.
- Tapia, C. Castillo, S. & Mendoza, S. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Tobón, L. (2016). *Hallazgos de auditoría*. Obtenido de: [https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS\\_LEMT.pdf](https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf).
- Usma, J. (15 de Septiembre de 2016). *Objetivo de la Auditoría*. Obtenido de: <https://www.slideshare.net/javierusmamayorga/objetivo-de-auditoria>.
- Wonsang, C., & Cabrera, M. (2010). *Analisis de cumplimiento de las obligaciones tributarias para determinar las contingencias en el período fiscal desde el 1 de enero del 2008 al 31 de diciembre del 2008 de una empresa dedicada a la (Bachelor's thesis)*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral). Obtenido de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/handle/123456789/36786>

ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1802205250001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** LARA LARA MARIO OSWALDO

**NOMBRE COMERCIAL:** D'CHRISTIAN MARYURI

**CONTADOR:** AUCANSHALA NAULA JORGE GONZALO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **OBIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N **NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 03/11/1970 **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 24/07/2006

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 31/07/2006 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 19/06/2019

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:** 03/05/2010

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: BUSTAMANTE CELI Numero: S/N Interseccion: JULIO CAÑAR Referencia: BARRIO HUACHI SOLIS A UNA CUADRA Y MEDIA DEL HOSPITAL ALLY CAUSAY Telefono: 032407609 Email: d\_christian\_maryuri@yahoo.com E-mail: d\_christian\_maryuri@yahoo.com

**OLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA\_PERSONAS NATURALES
- \* DECLARACIÓN DE IVA
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

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.gob.ec](http://www.sri.gob.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 (RISE) 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.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2020001367660

Fecha: 29/05/2020 11:42:15 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 1802205250001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** LARA LARA MARIO OSWALDO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **Estado:** ABIERTO - MATRIZ      **FEC. INICIO ACT.:** 24/07/2006  
**NOMBRE COMERCIAL:** D'CHRISTIAN MARYURI      **FEC. CIERRE:** 30/10/2006      **FEC. REINICIO:** 03/05/2010

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRENDAS DE VESTIR  
FABRICACION DE PRENDAS PARA VESTIR

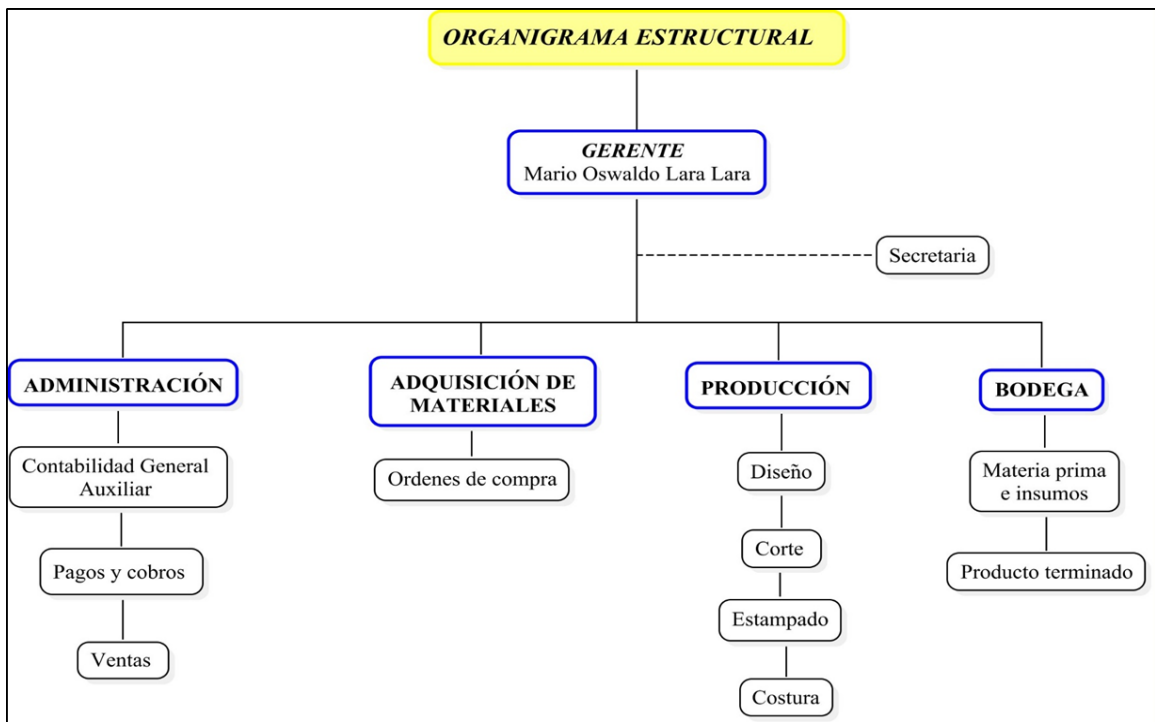
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: SANTA ROSA Barrio: SAN JOSE Calle: CALLE SN Numero: S/N Interseccion: BERNARDINO ECHEVERRIA  
Referencia: JUNTO LUAMANA Finca: 0 Celular: 0984404701 Telefono Domicilio: 032407008 Telefono Domicilio: 033700400 Email: d\_christian\_maryuri@yahoo.com  
Email principal: d\_christian\_maryuri@yahoo.com



Código: RIMRUC2020001367660

Fecha: 29/05/2020 11:42:15 AM

**ANEXO B: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**





ANEXO C: FORMULARIO DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA NATURALES



Sistema de declaración de impuestos  
A través de Internet

Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES  
 Tributaría:  
 Identificación: 1802205250001 Razón Social: LARA LARA MARIO OSWALDO  
 Período Fiscal: AÑO 2019 Tipo Declaración: ORIGINAL  
 Formulario  
 Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	772509.49	
Inversiones corrientes	312	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes			
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes			
Relacionadas			
Locales	314	0.00	
Del exterior	315	0.00	
No Relacionadas			
Locales	316	1860945.56	
Del exterior	317	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Otras relacionadas			
Locales	318	0.00	
Del exterior	319	0.00	
No relacionadas			

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2020033881503	99197193875	26-03-2020	1

Locales	320	559295.27	
Del exterior	321	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
Relacionadas			
No relacionadas	322	0.00	
No relacionadas	323	77022.12	
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
Relacionadas	324	0.00	
No relacionadas	325	0.00	
Activos por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto Renta)	328	0.00	
Otros	329	0.00	
INVENTARIOS			
Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	44322.56	
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/Inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00	
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00	
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/Inmuebles terminados para la venta)	333	118925.95	
Mercaderías en tránsito	334	0.00	
Inventario de obras en construcción	335	0.00	
Inventario de obras terminadas	336	0.00	
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00	
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)			
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00	
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00	
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00	
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	102773.48	
Otros activos corrientes	343	0.00	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>349</b>	<b>3381750.19</b>	

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2020033881503	99197193875	26-03-2020	2

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Terrenos	350	298672.35
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	1694645.25
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	86406.69
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	290821.02
Naves, aeronaves, barcozas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	3884.56
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	312420.91
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	405689.32
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>379</b>	<b>2281161.46</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	8250.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN		
SRDEC202033861553	991076192675	26-03-2020		3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	802.50
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>389</b>	<b>7447.50</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes		
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>429</b>	<b>0.00</b>
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN		
SRDEC202033861553	991076192675	26-03-2020		4

<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>439</b>	<b>2288608.96</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>499</b>	<b>5670359.15</b>
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo	441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo		
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	445	0.00

**PASIVO**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			
Relacionadas			
Locales	511	0.00	
Del exterior	512	0.00	
No relacionadas			
Locales	513	501173.98	
Del exterior	514	635814.34	
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			
Relacionadas			
Locales	515	0.00	
Del exterior	516	0.00	
No relacionadas			
Locales	517	808859.77	
Del exterior	518	0.00	
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes			
Relacionadas			
Locales	519	0.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 5
	CÓDIGO VERIFICADOR SRDEC2020033881553	NÚMERO SERIAL 991976193875	FECHA RECALCULACIÓN 26-03-2020	

Del exterior	520	0.00	
No relacionadas			
Locales	521	536854.85	
Del exterior	522	0.00	
Crédito a mutuo			
Otros pasivos financieros corrientes			
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar			
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
Participación trabajadores por pagar del ejercicio			
Obligaciones con el IESS			
Jubilación patronal			
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados			
Otras provisiones corrientes			
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes			
Subvenciones del gobierno			
Otros pasivos por ingresos diferidos			
Otros pasivos corrientes			
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>539</b>	<b>3060842.35</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			
Relacionadas			
Locales	541	0.00	
Del exterior	542	0.00	
No relacionadas			
Locales	543	0.00	
Del exterior	544	0.00	
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
Locales	545	50000.00	

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 6
	CÓDIGO VERIFICADOR SRDEC2020033881553	NÚMERO SERIAL 991976193875	FECHA RECALCULACIÓN 26-03-2020	

	Del exterior	546	0.00
No relacionadas			
	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas			
	Locales	551	159497.88
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
	Jubilación patronal	557	0.00
	Desahucio	558	0.00
	Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados	559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	561	0.00
	Subvenciones del gobierno	562	0.00
	Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos	563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>569</b>	<b>209497.88</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>599</b>	<b>3270340.23</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>698</b>	<b>2400018.92</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>699</b>	<b>5670359.15</b>

**ESTADO DE RESULTADOS**

**INGRESOS**

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
SRI06C2020033881553	991976193675	26-03-2020	7

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO			
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	8079676.70	6012	0.00	
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	0.00	6022	0.00	
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00	
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00	
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00	
Rendimientos financieros	6061	1357.41	6062	1357.41	
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00	
Dividendos					
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones					
	De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
	De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
	Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00	
Otros ingresos locales	6141	930.15	6142	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6999</b>	<b>8081964.26</b>			
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00			
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00			
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00			
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00			

**DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)**

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	8081964.26	6212	1357.41
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
SRI06C2020033881553	991976193675	26-03-2020	8

Libre ejercicio profesional	6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	6231	0.00	6232	0.00
<b>AVALÚO</b>				
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00
Regalias	6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera u Otros Regímenes Impositivos	6271	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019)			6281	0.00
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores	6291	0.00	6292	0.00
<b>SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)</b>	<b>6299</b>	<b>8081964.26</b>	<b>6298</b>	<b>1357.41</b>

#### COSTOS Y GASTOS

##### COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	101321.08				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	7990.12			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	0.00				
Inventario inicial de materia prima	7051	128524.62				
Compras netas locales de materia prima	7061	3075682.95			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	880444.94			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	44322.56				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	156457.35				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	118925.95				
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>7129</b>	<b>4187172.55</b>				

##### COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	65674.91	7132	393325.56	7133	0.00
---	------	----------	------	-----------	------	------

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDC C202003881503	99197619375	26-03-2020	9

Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	13883.57	7142	69726.17	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	10033.69	7152	69273.47	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	59292.28	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	3056.63	7253	0.00

##### COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

Para cuentas incobrables			7262	16271.23	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00

##### ARRENDAMIENTO MERCANTIL

Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00

##### INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales	7341	0.00	7342	60965.94	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00

##### INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados						
Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados						
	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00

##### COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00

##### COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES

Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDC C202003881503	99197619375	26-03-2020	10

Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	179767.96	7503	2998.20
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
<b>OTROS COSTOS Y GASTOS</b>						
Arrendamientos	7181	0.00	7182	0.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	8552.11	7192	91958.20	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	7280.86	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	123984.12	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	33300.00	7222	81106.46	7223	0.00
Transporte	7231	11580.65	7232	43844.46	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	129976.40	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	47647.61	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	10663.64	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	22082.86	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	75945.09	7473	14867.09
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Servicios públicos	7581	9039.83	7582	19280.87	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	176489.30	7593	25409.18
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	0.00	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
<b>AMORTIZACIONES</b>						
Amortización de activos para exploración, evaluación y	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
SRDCC202003081503	99187618675	26-03-2020	11

explotación de recursos minerales						
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	802.50	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00
<b>TOTAL COSTOS</b>				<b>7991</b>	<b>4339237.31</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>				<b>7992</b>	<b>3271121.61</b>	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>				<b>7999</b>	<b>7610358.92</b>	
Baja de inventario (informativo)				7001	0.00	
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				7002	0.00	
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				7003	0.00	
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)				7004	0.00	
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7005	0.00	
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7006	0.00	
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)				7007	0.00	

**DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)**

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	NO DEDUCIBLES		
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL</b>				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	7711	7610358.92	7712	43274.47
<b>ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL</b>				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera u Otros Regímenes Impositivos	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019)			7781	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
SRDCC202003081503	99187618675	26-03-2020	12




<b>SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)</b>	7891	7610358.92	7892	43274.47
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			701	471605.34
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>			702	0.00

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	471605.34
(-) Participación a trabajadores			704	70740.80
Rentas exentas			705	1357.41
(+) Gastos no deducibles locales			706	43274.47
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
Deducciones adicionales			711	9080.32
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO</b>				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
				(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad
				(+) Deducciones impuesto Único
0.00				714
0.00				715
Sector productor / cultivador palma aceitera				
				(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad
				(+) Deducciones impuesto Único
			716	0.00
			717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
				(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018
				(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018
			718	0.00
			719	0.00

<b>GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)</b>				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos				
Generación (+) y Reversión (-)		GENERACIÓN	REVERSIÓN	
		(+) 720	0.00	(-) 721
Generación (-) y Reversión (+)		(-) 722	0.00	(+) 723
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		728	433701.28	
<b>PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES</b>		729	0.00	
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?		730	No	

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDCEC2020033881553	991976193875	26-03-2020	13

<b>RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD</b>				
			INGRESOS GRAVADOS	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES
<b>ACTIVIDAD EMPRESARIAL</b>				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			611	0.00
<b>ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL</b>				
Libre ejercicio profesional			612	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)			613	0.00
<b>AVALÚO</b>				
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616	0.00
Regalías			617	0.00
Rendimientos financieros			618	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital no sujeta a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621	0.00
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			622	0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623	0.00
<b>SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL</b>			659	0.00
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)			671	0.00
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo)			673	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeta a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)			675	0.00
<b>INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>				
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)			677	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)			678	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)			679	0.00
<b>RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA</b>			749	433701.28

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDCEC2020033881553	991976193875	26-03-2020	14

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
	INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	30000.00	751	2835.00
Renta imponible (Ingresos - gastos deducibles)		(741 - 751)	759	27165.00
<b>SUBTOTAL BASE GRAVADA</b>	<b>740</b>	<b>+ 759</b>	<b>769</b>	<b>48086.28</b>

OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				
<b>GASTOS PERSONALES</b>				
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	1125.00
Gastos personales - salud			774	3265.82
Gastos personales - alimentación			775	3675.64
Gastos personales - vivienda			776	2540.46
Gastos personales - vestimenta			777	3633.60
<b>TOTAL GASTOS PERSONALES PERMITIDOS</b>			<b>781</b>	<b>14240.52</b>
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00

<b>EXONERACIONES ADICIONALES</b>				
Exoneración por tercera edad			783	0.00
Exoneración por discapacidad				
Tipo de beneficiario	784	No aplica		
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785	
Relación con la persona con discapacidad			786	Seleccione
Fecha inicio de calificación del sustituto			787	
Número de carnet de discapacidad			788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789	
Porcentaje de discapacidad			790	0.00
Monto de exoneración			791	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda				
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente			793	

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDEC2020033881503	961976193675	26-03-2020	15

Monto de exoneración			794	0.00
<b>SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES</b>			<b>795</b>	<b>14240.52</b>

OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Rendimientos financieros exentos			684	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	2499.00
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo			686	0.00
Otros ingresos exentos			687	0.00
<b>TOTAL RENTAS EXENTAS</b>			<b>689</b>	<b>2499.00</b>

INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)				
	VALOR			
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)			690	0.00

RESUMEN IMPOSITIVO				
Base imponible gravada			832	446625.76
Total impuesto causado			839	138530.52
Anticipo pagado			840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración del periodo anterior)			823	0.00
(=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado ( sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)			824	17540.75
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210			825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado			826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo			842	120989.77
(-) Crédito tributario generado por anticipo			843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único			845	55146.13

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
	SRDEC2020033881503	961976193675	26-03-2020	16



(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	243.72
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	44928.78
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES</b>	<b>115</b>	<b>20671.14</b>
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>855</b>	<b>20671.14</b>
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>856</b>	<b>0.00</b>
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único		857
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único		858
0.00 Sector productor/cultivador de palma aceitera		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	860	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR</b>	<b>863</b>	<b>0.00</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>865</b>	<b>20671.14</b>

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALZACIÓN	PÁGINA
SRDC202023881562	99197193875	26-03-2020	17

<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>	<b>869</b>	<b>0.00</b>
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	14119.13
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
<b>ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO</b>	<b>879</b>	<b>14119.13</b>
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	7059.57
Segunda cuota	872	7059.57
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
<b>VALORES A PAGAR</b>		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
<b>VALORES A PAGAR (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>		
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>902</b>	<b>20671.14</b>
Interés por mora	903	151.31
Multa	904	4148.60
<b>TOTAL PAGADO</b>	<b>999</b>	<b>24971.05</b>
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	68

#### RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	8081034.11
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total Ingresos Operacionales	1015	8081034.11
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	4339237.31

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALZACIÓN	PÁGINA
SRDC202023881562	99197193875	26-03-2020	18

(=) Utilidad Bruta	1025	3741796.80
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	3080179.27
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	661617.53
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	930.15
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	30000.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	190942.34
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	17075.52
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	484529.82
(-) Participación a trabajadores	704	70740.80
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	413789.02
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	138530.52
<b>(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>1099</b>	<b>275258.50</b>

DETALLE DE RENTAS EXENTAS	
Descripción de la renta exenta	Valor
LRTI - ARTICULOS 2 Y 8 / INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.387.41

DETALLE DE DEDUCCIONES ADICIONALES	
Descripción de la deducción adicional	Valor
LRTI - ARTICULO 10 NUMERAL 9 DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL 10% DE LAS REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGOS A DISCAPACITADOS O A TRABAJADORES QUE TENGAN Cónyuge o hijos con discapacidad dependientes ilíquidos	8.986.32

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDCC202013881503	991976193875	26-03-2020	10

**ANEXO D: ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA**



TALÓN RESUMEN DE ANEXOS DE RDEP  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG -  
"LARA LARA MARIO OSWALDO"  
RUC: 1802205258001  
Talón # 2020-9-12-11442531-8

Información ORIGINAL  
Período: 2019 - 18 Usuario: RDP\_INTERNET  
Fecha de Consulta: 01/03/2021 - 16:05:28  
Fecha de Carga: 17/01/2020

**RELACIÓN LABORAL - RENTAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA**

Descripción:	Valor
Número de Registros:	92
Sueldos y Salarios:	383.201,42
Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados:	75.838,22
Ingresos Gravados generados con otros empleadores:	0,00
Impuesto a la Renta asumido por este empleador:	0,00
Participación Utilidades:	51.053,89
Décimo Tercer Sueldo:	35.593,86
Décimo Cuarto Sueldo:	21.856,56
Fondos de Reserva:	23.272,64
Compensación económica salario digno:	0,00
Otros ingresos en relación de dependencia que no constituye renta gravada:	0,00
Ingresos gravados con este empleador:	510.093,53
Aporte IESS con este empleador:	43.379,22
Aporte personal IESS con otros empleadores:	0,00
Deducción Gastos Personales - Vivienda:	9.446,16
Deducción Gastos Personales - Salud:	10.586,67
Deducción Gastos Personales - Educación Arte y Cultura:	6.111,10
Deducción Gastos Personales - Alimentación:	8.067,58
Deducción Gastos Personales - Vestimenta:	7.370,20
Exoneración por Discapacidad:	42.978,00
Exoneración por Tercera Edad:	0,00
Base Imponible Gravada:	409.532,86
Impuesto a la Renta Causado:	4.248,13
Valor del Impuesto Retenido y asumido por otros empleadores durante el período declarado:	0,00
Valor del Impuesto asumido por este empleador:	0,00
Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador:	4.248,13
Identificador único del documento:	e131bd82a3d45ded507d6b5d91b3f5c9

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.

# ANEXO E: PAQUETE CONTABLE D' CHRISTIAN MARYURI

