



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO:**

**“AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE  
LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA MEGA  
INMOBILIARIA, CIUDAD DE RIOBAMBA, AÑO 2018”**

**AUTORA:**

Aida Margoth Guamán Padilla

**TUTOR:**

Msc. Marco Antonio Moreno Castro

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2020**

## DECLARACIÓN DE TUTORÍA

Yo, Marco Antonio Moreno Castro, en calidad de Tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la Srta. Aida Margoth Guamán Padilla con C.I. 060515909-4, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Tengo a bien informar que el trabajo de investigación titulado “AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA MEGA INMOBILIARIA, CIUDAD DE RIOBAMBA, AÑO 2018”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal y expuesta al público.

Riobamba, 21 de agosto de 2020



Msc. Marco Antonio Moreno Castro  
060154077-6  
**TUTOR**

# CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Una vez presentado el proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA MEGA INMOBILIARIA, CIUDAD DE RIOBAMBA, AÑO 2018” y su defensa oral, los suscritos Miembros del Tribunal de Grado hemos determinado la siguiente calificación:

|                     |  |             |
|---------------------|--|-------------|
| Msc. Marco Moreno   |   | 10          |
| <b>TUTOR</b>        | <b>FIRMA</b>   | <b>NOTA</b> |
| Msc. Jhony Zavala   |  | 10          |
| <b>MIEMBRO 1</b>    | <b>FIRMA</b>   | <b>NOTA</b> |
| Msc. Jhonny Coronel |  | 9,5         |
| <b>MIEMBRO 2</b>    | <b>FIRMA</b>   | <b>NOTA</b> |

**CALIFICACIÓN 9,83 (SOBRE10)**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo, Aida Margoth Guamán Padilla, tengo a bien informar que los criterios emitidos en el tema “AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA MEGA INMOBILIARIA, CIUDAD DE RIOBAMBA, AÑO 2018”, así también como los contenidos presentados, conclusiones y recomendaciones están exclusivamente bajo mi responsabilidad y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Aida Margoth Guamán Padilla

**C.I: 060515909-4**

## DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación le dedico a Dios, mi padre, mi mejor amigo que con su infinito amor me guio, por ser mi inspirador mi luz quien me guía mi camino, por darme fuerzas para continuar a cumplir uno de mis anhelos, este y todos los logros serán dedicados a él.

A mis padres, hermanos, y todos quienes forman parte de mi vida y en especial a mi hijo quien fue mi mayor inspiración para seguir adelante por ellos quienes siempre estuvieron presente con el apoyo incondicional con sus sabios consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona.

*Aida Margoth Guamán Padilla*

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi guía, mi luz incondicional, mi compañero en el transcurso de mi vida, gracias por regalarme la sabiduría, fe, esperanza para culminar una etapa de vida.

A mis padres, hermanos y mi hijo por ser mi mayor inspiración, quienes siempre me han estado apoyándome en buenos y malos momentos.

A Luis por darme su apoyo incondicional, que con su amor y respaldo me ayudo alcanzar mi objetivo.

Agradezco a mis docentes por impartir sus conocimientos y formarme como profesional, a mi Tutor Msc. Marco Moreno por haberme guiado y orientado durante el desarrollo de la Tesis.

A la Empresa Mega Inmobiliaria por abrirme sus puertas y acogerme durante el desarrollo del proyecto de investigación.

Finalmente agradezco a la Universidad Nacional de Chimborazo, quien me acogió en sus aulas para prepararme como profesional.

*Aida Margoth Guamán Padilla*

## ÍNDICE GENERAL

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| PORTADA.....                          | I   |
| DECLARACIÓN DE TUTORÍA.....           | ii  |
| CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO..... | iii |
| DERECHOS DE AUTOR.....                | iv  |
| DEDICATORIA.....                      | v   |
| AGRADECIMIENTO.....                   | vi  |
| ÍNDICE GENERAL.....                   | vii |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....          | ix  |
| ÍNDICE DE CUADROS.....                | ix  |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                 | ix  |
| RESUMEN.....                          | x   |
| ABSTRACT.....                         | xi  |
| INTRODUCCIÓN.....                     | 1   |
| CAPITULO I.....                       | 2   |
| 1 MARCO REFERENCIAL.....              | 2   |
| 1.1 PROBLEMATIZACIÓN.....             | 2   |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN.....                | 2   |
| 1.3 OBJETIVOS.....                    | 3   |
| 1.3.1 Objetivo general.....           | 3   |
| 1.3.2 Objetivos específicos.....      | 3   |
| 1.4 HIPÓTESIS.....                    | 3   |
| CAPITULO II.....                      | 4   |
| 2 MARCO TEÓRICO.....                  | 4   |
| 2.1 ESTADO DEL ARTE.....              | 4   |
| 2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA.....  | 5   |
| 2.2.1 Antecedentes.....               | 5   |
| 2.2.2 Misión.....                     | 5   |
| 2.2.3 Visión.....                     | 5   |
| 2.2.4 Valores.....                    | 5   |
| 2.2.5 Organigrama estructural.....    | 6   |
| 2.3 AUDITORÍA TRIBUTARIA.....         | 6   |
| 2.3.1 Importancia.....                | 6   |

|                   |  |    |
|-------------------|--|----|
| 2.3.2             | Objetivos.....   | 7  |
| 2.3.3             | Tipos de Auditoría.....  | 7  |
| 2.4               | FASES DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....                              | 7  |
| 2.4.1             | Fase I: Planificación .....  | 7  |
| 2.4.2             | Fase II: Ejecución .....   | 8  |
| 2.4.3             | Fase III: Comunicación de resultados .....                         | 8  |
| 2.5               | TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA .....                       | 8  |
| 2.6               | RIESGO DE AUDITORÍA.....   | 9  |
| 2.7               | HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....                                       | 9  |
| 2.7.1             | Atributos del hallazgo.....  | 9  |
| 2.8               | MARCAS DE AUDITORÍA.....   | 9  |
| 2.9               | SISTEMA TRIBUTARIO .....   | 10 |
| 2.9.1             | Administración Tributaria.....                                     | 10 |
| 2.9.2             | Obligación Tributaria .....  | 10 |
| 2.9.3             | Sujetos del impuesto .....   | 11 |
| 2.9.4             | Ley del impuesto al valor agregado (IVA).....                      | 11 |
| 2.9.5             | Ley del Impuesto a la Renta .....                                  | 13 |
| 2.9.6             | Infracciones Tributarias .....                                     | 14 |
| 2.9.7             | Clasificación de las infracciones .....                            | 14 |
| 2.10              | DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE.....                            | 14 |
| CAPITULO III..... |  | 15 |
| 3                 | Metodología de la investigación .....                              | 15 |
| 3.1               | MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....                                      | 15 |
| 3.2               | TIPO DE INVESTIGACIÓN.....   | 15 |
| 3.3               | DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....                                   | 15 |
| 3.4               | ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....                                  | 15 |
| 3.5               | NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....                                       | 16 |
| 3.6               | DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA .....                      | 16 |
| 3.6.1             | Determinación de la población .....                                | 16 |
| 3.6.2             | Determinación de la muestra .....                                  | 16 |
| 3.7               | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....               | 17 |
| 3.7.1             | Determinación de la técnica de recolección de información.....     | 17 |
| 3.7.2             | Determinación de los instrumentos de recogida de información ..... | 17 |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| CAPITULO IV.....                      | 18 |
| 4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....         | 18 |
| 4.1 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS .....   | 29 |
| CAPITULO V.....                       | 30 |
| 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 30 |
| 5.1 CONCLUSIONES.....                 | 30 |
| 5.2 RECOMENDACIONES.....              | 30 |
| BIBLIOGRAFÍA .....                    | 31 |
| ANEXOS.....                           | 33 |

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

|  |   |
|--|---|
| <b>Ilustración 1</b> Organigrama estructural de la Empresa Mega Inmobiliaria ..... | 6 |
| <b>Ilustración 2</b> Técnicas de auditoría .....                                   | 8 |
| <b>Ilustración 3</b> Atributos del hallazgo de Auditoría.....                      | 9 |

## ÍNDICE DE CUADROS

|  |    |
|--|----|
| <b>Cuadro 1</b> Obligación tributaria de la empresa Mega Inmobiliaria..... | 11 |
|--|----|

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> Fechas para efectuar la declaración del IVA .....                 | 12 |
| <b>Tabla 2</b> Porcentajes de Retención de IVA .....                             | 12 |
| <b>Tabla 3</b> Fechas para efectuar la declaración del Impuesto a la Renta ..... | 13 |
| <b>Tabla 4</b> Porcentajes de Retención en la fuente .....                       | 14 |
| <b>Tabla 5</b> Población 1 de la empresa Mega Inmobiliaria .....                 | 16 |
| <b>Tabla 6</b> Población de la empresa Mega Inmobiliaria .....                   | 17 |

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en una Auditoría Tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa Mega Inmobiliaria, ciudad de Riobamba, año 2018, con la finalidad de evaluar si cumple correctamente con las obligaciones tal como establece la normativa legal.

El proyecto de investigación inicia describiendo el planteamiento del problema, y se establece los objetivos para conocer el fin que se persigue, además se justifica la importancia en materia tributaria. En el marco teórico se da a conocer los antecedentes de la empresa, la fundamentación de conceptos relacionados con el tema de investigación de diferentes autores lo cual esta respectivamente citadas. El método de investigación que se utilizó es el inductivo permitiendo determinar las conclusiones con respecto a los objetivos propuestos en la investigación, el tipo de investigación es documental y de campo porque permitió realizar el análisis de los datos presentados por la entidad, el enfoque de la investigación es cuantitativo ya que se verifico datos numéricos y fechas de cumplimiento, la población está conformada por los colaboradores de la entidad con su respectiva documentación.

En la Auditoría se define las tres fases: planificación, ejecución, y comunicación de resultados y su importancia, con relación a los resultados y discusión se aplicó los procedimientos y técnicas de auditoria y a su vez las normas y leyes tributarias con el propósito de verificar el grado de cumplimiento de las obligaciones que posee la empresa con relación a la Administración Tributaria y finalmente se emite un informe en la cual contendrá conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos encontrados durante el examen de auditoria.

**Palabras claves:** Auditoría – Administración Tributaria – Impuesto – Riesgos de Auditoría

## ABSTRACT

This research work consists of a Tax Audit to verify compliance with the Mega Inmobiliaria Company's tax obligations, the city of Riobamba, the year 2018, to evaluate if it correctly complies with the obligations as established by legal regulations.

The research project begins by describing the problem's approach, and the objectives are established to know the end that is pursued. Besides, the importance of tax matters is justified. In the theoretical framework, the company's antecedents, the foundation of concepts related to the research topic of different authors, which are respectively cited, are disclosed. The research method that was used is inductive, allowing to determine the conclusions regarding the objectives proposed in the research. The type of research is documentary and field because it allowed the analysis of the entity's data, the approach of the research is quantitative since numerical data, and compliance dates were verified, the population is made up of the entity's collaborators with their respective documentation.

In the audit, the three phases are defined: planning, execution, and communication of results and their importance, concerning the results and discussion, the procedures and audit techniques were applied, as well as the norms and tax laws in order to verify the degree of compliance with the obligations of the company concerning the Tax Administration and finally a report is issued in which it will contain conclusions and recommendations based on the findings found during the audit examination.

**KEYWORDS:** Audit - Tax Administration - Tax - Audit Risks



Abstract translation review by Dr. Narcisa Fuertes PhD  
Professor at Competencias Lingüísticas UNACH

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el estado ecuatoriano ha creado cambios constantes en el contexto tributario, la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias que las empresas ecuatorianas deben cumplir, ha generado la ejecución de una auditoría tributaria en dichas entidades para lograr que las transacciones en la normativa tributaria se las aplique en forma positiva.

Una auditoría tributaria es un proceso de comprobación de cumplimiento de las obligaciones tributarias, como lo demanda la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, para establecer las eventualidades en un ejercicio fiscal, para de esta manera formular un dictamen sobre la razonabilidad en la presentación de las declaraciones tributarias. (Reyes M. , 2015).

La investigación tiene como principal objetivo ejecutar una Auditoria tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria de la ciudad de Riobamba año 2018, es una empresa con fines de lucro dedicada a la compra venta de bienes inmuebles, a la construcción de edificios completos o partes de edificios, asesoramiento en servicios inmobiliarios,

La Auditoria constituye una herramienta fundamental para las empresas ya que ayuda a los directivos a tomar de decisiones y a su vez ayuda a verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y la razonabilidad de los montos que se consignan en las declaraciones del impuesto.

Con la ejecución de la auditoria tributaria se verificará las posibles deficiencias existentes en las declaraciones efectuadas con los valores que constan en los registros contables, y se evaluara al cumplimiento de las obligaciones, para la cual se aplicara procedimientos, técnicas de auditoria que me permita tener evidencias para el sustento del informe.

## **CAPITULO I**

### **1 MARCO REFERENCIAL**

#### **1.1 PROBLEMATIZACIÓN**

La empresa Mega Inmobiliaria, ubicada en la ciudad de Riobamba en la Provincia de Chimborazo, se enfoca en la actividad de compra venta de bienes inmuebles, a la construcción de edificios completos o partes de edificios, asesoramiento en servicios Inmobiliarios, fue fundada en el año 2006, hoy en día la empresa cuenta con 20 colaboradores distribuidos de la siguiente manera: 5 administrativos, 2 en el área de ventas, 3 en el área de contabilidad y 10 en el área de construcciones.

En tal virtud la empresa al ser una entidad obligada a llevar contabilidad debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias: Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensual, Impuesto a la Renta anual, Retenciones en la Fuente mensual, (SRI, 2019).

Mega Inmobiliaria a partir de su creación ha logrado un crecimiento económico año tras año, pero a pesar de esta evolución económica, a la empresa no han ejecutado ninguna Auditoría tributaria, lo cual ha generado la necesidad del desarrollo de la misma para determinar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias, con la finalidad de realizar un óptimo control y verificación de la aplicación de cada una de las obligaciones que tiene la empresa de acuerdo como lo establece la ley de Régimen Tributario Interno.

Por lo tanto, la pregunta de investigación es la siguiente:

¿Cómo la Auditoría Tributaria ayudará a determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Mega Inmobiliaria en el período 2018?

#### **1.2 JUSTIFICACIÓN**

Hoy en día la aplicación de una Auditoría Tributaria es muy importante para las organizaciones ya que por medio de ello se puede evaluar el grado del cumplimiento de obligaciones tributarias, y a su vez verificar si cumple con lo que establece la Normativa del Régimen Tributario Interno.

Mega inmobiliaria al ser una persona natural obligada a llevar contabilidad tiene la responsabilidad de realizar las declaraciones de impuestos, anexos y la misma que debe realizar el pago del impuesto y en caso que se haya generado las posibles multas.

En tal virtud a la empresa, es primordial la ejecución de una Auditoría Tributaria para verificar si cumple con las obligaciones tributarias dentro de los plazos y lineamientos dispuestos por la administración tributaria, esto causará efecto positivo para la empresa, ya que se podrá determinar la veracidad de las declaraciones y anexos presentados al SRI.

Como resultado de la ejecución se emitirá un informe en la cual se expondrá las falencias encontradas y se incluirá las recomendaciones para su oportuna toma de decisiones sobre acciones correctivas que le garantice el cumplimiento de la obligación tributaria para así evitar las posibles sanciones y multas por parte de la Administración Tributaria.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Realizar una auditoría tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria ciudad de Riobamba año 2018

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Evaluar el grado de cumplimiento de deberes y obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria.
- Aplicar cada una de las fases de la Auditoria para conocer las posibles desviaciones y emitir conclusiones y recomendaciones en el informe.

### **1.4 HIPÓTESIS**

La aplicación de la Auditoría Tributaria permitirá verificar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria de la ciudad de Riobamba en el año 2018.

## CAPITULO II

### 2 MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ESTADO DEL ARTE

El estado de arte representa la revisión de diferentes fuentes bibliográficas de investigaciones relacionadas a la Auditoría Tributaria, los mismos que definen lo siguiente:

Para (Cárdenas, 2015) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Tributaria a la lubricadora Buenaño de la ciudad de Riobamba en el período 2012”, cuyo objetivo es:

“Determinar cómo incide la Auditoría Tributaria en la empresa en el período 2012” (pág. 3), y permite concluir que la empresa no ha desarrollado el cumplimiento óptimo de las obligaciones tributarias.

Por otra parte (Valdez, 2017) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Tributaria aplicada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema Ltda. Agencia centro, período 2014”, con el objetivo de:

“Determinar cómo la Auditoría Tributaria aplicada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema Ltda. Agencia centro, período 2014 incide en el cumplimiento de las obligaciones” (pág. 4), donde se concluye que la “entidad ha presentado ciertas declaraciones de impuestos, fuera del plazo establecido, con esto conlleva a varias sanciones fiscales como al pago de multas e intereses que afectan la economía de la entidad” (pág. 30).

Para (Mayolema, 2018) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría Tributaria aplicada a la empresa INCA MODA del cantón Ambato, período 2016” (pág. 3), para determinar el Cumplimiento de las Obligaciones, donde establece el objetivo:

“Efectuar la auditoría tributaria que permita determinar el grado de incumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa” y concluye que se ha “incumplido con los requisitos establecidos en el Reglamento de comprobantes de venta y retención, pues en algunas de las facturas no se ha registrado las firmas de responsabilidad de quien vende y quien compra” (pág. 31).

Después de haber revisado varios proyectos de investigación haciendo referencia a la Auditoría Tributaria se puede observar que existe una similitud con el tema de

investigación que se realizará en la empresa Mega Inmobiliaria, tomando en cuenta que se podrá determinar el grado de cumplimiento tributario de la empresa.

## **2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

### **2.2.1 Antecedentes**

En el año 2006 la señora Marcia Gavilánez decide ingresar en la actividad comercial de compra y venta de bienes raíces, siendo una empresa Riobambeña.

En sus inicios Mega Inmobiliaria, funcionaba en sus oficinas que se encontraba ubicada en la dirección Juan de Velasco y Diez de Agosto (frente al mercado San Francisco en el segundo piso) lugar en donde se desarrollaba la actividad de compra y venta de Bienes Inmuebles, con el pasar el tiempo se fue consolidándose en el segmento inmobiliario y se ve la necesidad de expandirse con proyectos de Lotizaciones, Urbanizaciones, construcciones de casas en los sectores con mayor crecimiento de la ciudad.

En la actualidad por la demanda existente, la empresa ha crecido considerablemente, siendo una de las empresas Inmobiliarias más reconocidas, de la ciudad y provincia, y hoy en la actualidad se encuentra ubicada en km 2 vía a Guano (a lado del Hotel Casa Real) en donde cuenta con sus oficinas moderadas.

### **2.2.2 Misión**

“Somos una empresa que promueve, construye, comercializa proyectos inmobiliarios, que satisfacen los requerimientos de nuestros clientes con ética y responsabilidad social.”

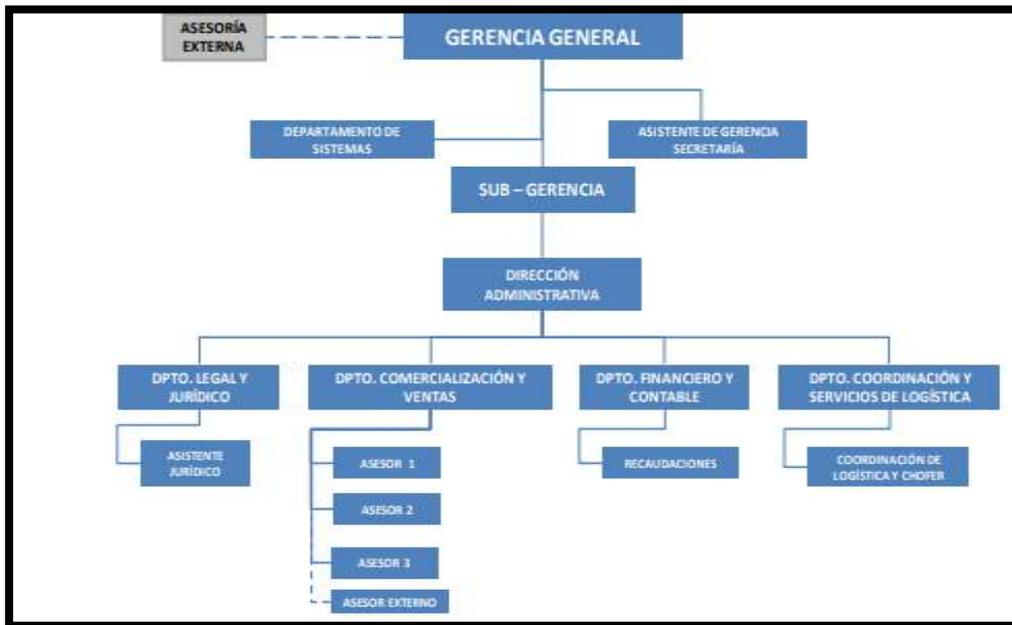
### **2.2.3 Visión**

“Ser la mejor opción inmobiliaria, reconocida por su credibilidad y prestigio, superando las expectativas de nuestros clientes generando seguridad y calidad en los inmuebles”

### **2.2.4 Valores**

- Seguridad
- Confianza
- Transparencia
- Compromiso
- Respeto
- Liderazgo

## 2.2.5 Organigrama estructural



**Ilustración 1** Organigrama estructural de la Empresa Mega Inmobiliaria

**Nota:** Elaboración propia en base a la información de MEGA INMOBILIARIA

## 2.3 AUDITORÍA TRIBUTARIA

Para Lazo (2014), “es un examen que va dirigido a verificar el cumplimiento de las obligación tributaria por parte de los contribuyentes, tomado en cuenta así también de aquellas obligaciones formales que establece en las Normas Legales” (pág. 15).

Según Flores (2012), “constituye a un conjunto de principios y procedimientos encaminados a insistir la aplicación razonable de las normas contables, legislación tributaria, así también como la correcta declaración fiscal de impuestos” (pág. 10).

Una Auditoría tributaria es una técnica basada en la regla legal y administradora vigente, consignada a fiscalizar el adecuado acatamiento del deber tributario de los contribuyentes.

### 2.3.1 Importancia

La Auditoría Tributaria es importante porque permite a la empresa conocer el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, su propósito fundamental es verificar y comprobar el cumplimiento de la Normativa Legal, así también como la verificación con exactitud de los montos tributarios declarados.

### 2.3.2 Objetivos

Para Lazo M, (2014) determina los siguientes objetivos de Auditoria Tributaria;

- Verificar el cumplimiento tributario de las obligaciones formales y sustanciales del contribuyente.
- Determinarla veracidad de la información que esta consignada en las declaraciones del contribuyente.
- Verificar que lo declarado corresponda tanto a las operaciones registradas en los libros contables como en la documentación sustentatoria y que se refleje todas las transacciones económicas efectuadas.
- Verificar la correcta determinación de la base imponible, tasas e impuestos calculados.
- Verificar la correcta aplicación de las prácticas contables haya sido realizado de acuerdo a las normas contables (págs. 15-16).

### 2.3.3 Tipos de Auditoría

Los tipos de auditoria que se presentan van acorde a los requerimientos de la empresa es así que se tiene:

- **Auditoría externa.** Se inicia con las derivaciones finales del movimiento económico que la empresa desarrolla.
- **Auditoría interna.** Tiene como propósito inspeccionar los movimientos primordiales de una entidad con visiones a futuro.

En tal virtud una auditoria externa manifiesta un dictamen acerca de la razón del contexto de la empresa en base a los efectos finales, en cambio una auditoria interna está orientada a la eficiencia de la gerencia para valorar los niveles de participación de la entidad. (Jimenez, 2019, pág. 4)

## 2.4 FASES DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

El (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001) nos presenta lo siguiente:

### 2.4.1 Fase I: Planificación

La planificación es la primera fase del proceso de Auditoría, donde el auditor obtiene información general de la empresa con la finalidad de definir las estrategias, procedimientos, programas de auditoría que se va a utilizar en el examen (pág. 26).

### 2.4.2 Fase II: Ejecución

Consiste en aplicar los procedimientos establecidos, programas de auditoría, con el propósito de obtener evidencias suficiente y competente para la sustentación del informe, y se identificara los posibles hallazgos de acuerdo al área o componente examinado (pág. 26).

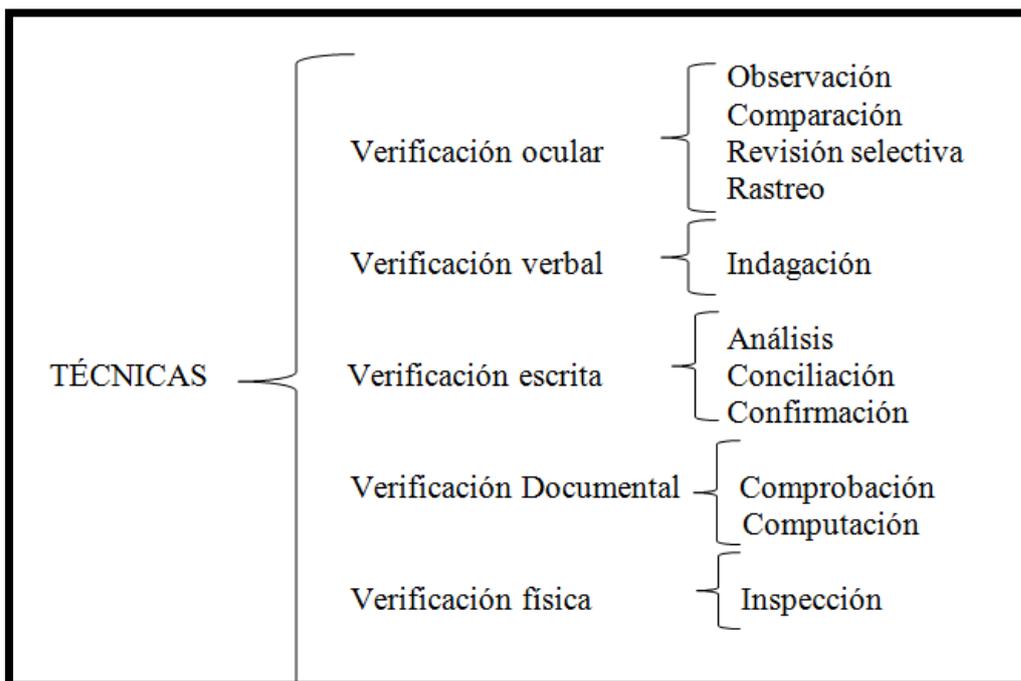
### 2.4.3 Fase III: Comunicación de resultados

Es la última fase de la auditoría, que percibe en la redacción y revisión final del informe borrador, el que está elaborado en el transcurso del examen, y se comunica los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, conforme con la ley pertinente. (pág. 26)

## 2.5 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Las técnicas de auditoria constituyen métodos prácticos, que el auditor de acuerdo a su conocimiento y necesidad emplea durante el examen de auditoria, con el fin de obtener evidencias suficiente y competente para la sustentación del informe.

Los procedimientos de auditoria es la agrupación de dos o más técnicas aplicadas por el auditor durante la ejecución de la auditoria.



**Ilustración 2** Técnicas de auditoría

**Nota:** Elaboración propia según información del Manual de Auditoria Financiera Gubernamental

## 2.6 RIESGO DE AUDITORÍA

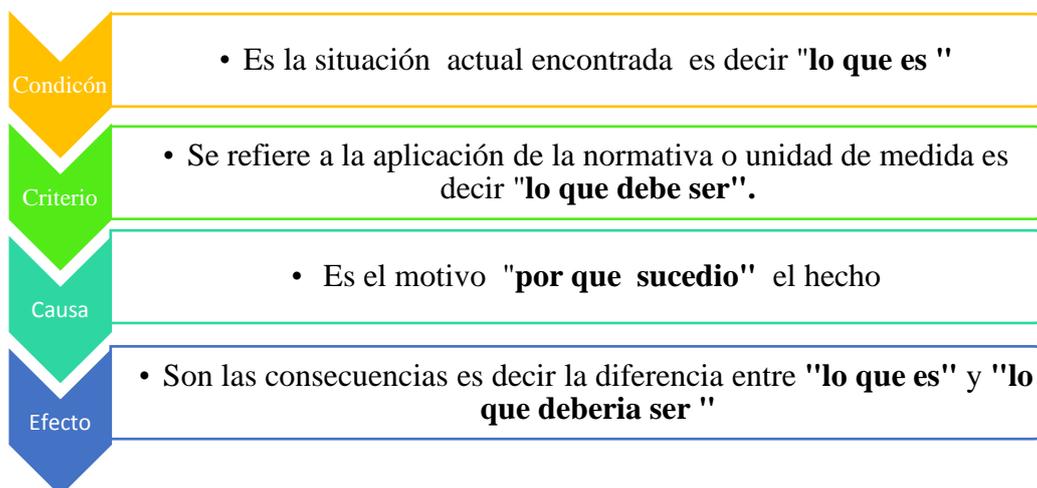
El riesgo de Auditoría siempre va estar presente en todo momento, es decir el auditor tiene la posibilidad de emitir su opinión de manera errada por el hecho de no haber identificado errores o irregularidades durante la ejecución del examen, el riesgo de auditoría se clasifica de la siguiente manera:

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección.

## 2.7 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

(Contraloría General del Estado, 2001) Los hallazgos “Se refiere a la debilidades en el control interno detectadas por el auditor, por lo que abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicadas a los funcionarios de la entidad auditada y a la demás personas interesadas.” (pág. 221)

### 2.7.1 Atributos del hallazgo



**Ilustración 3** Atributos del hallazgo de Auditoría

**Nota:** Elaboración propia según información del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

## 2.8 MARCAS DE AUDITORÍA

Las marcas de Auditoría constituyen símbolos que el auditor utiliza para poder identificar y dejar constancia que aplicó los procedimientos y técnicas durante el examen de Auditoría, las marcas deben ser fácil de entendimiento.

## **2.9 SISTEMA TRIBUTARIO**

El Sistema Tributario es un conjunto de tributos que son recaudados por la Administración Tributaria con la finalidad de recaudar ingresos que servirán para cubrir los gastos públicos de un País.

### **2.9.1 Administración Tributaria**

Para (Varela, 2017) indica que la Administración tributaria:

Es el ente disigando por el ejecutivo nacional para efectuarse el cobro, elaborar procedimientos de verificación y fiscalización de los tributos controlando y practicando una inspeccion sobre las acciones de los entes pasivos, que está facultado para afirmar el cumplimiento de las obligaciones tributarias según las normas y leyes establecidas luego de determinar el hecho imponible.

Es decir que en nuestro País, el organismo que tiene la potestad de fiscalizar , determinar y recaudar los tributos esta a cargo el Servicio de Rentas Internas.

### **2.9.2 Obligación Tributaria**

EL art. 5 del (Código Tributario, 2018) señala que :

“ Obligacion triburia es el vinculo juridico personal, existente entre el Estado o las Entidades acreedoras del tributo y los contribuyentes o reponsables de aquellos, en tal virtud lo cual debe satisfacerse una prestacion en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador que es dispuesto por la Ley”. (pág. 7)

Es la obligación que existe entre el estado y los contribuyentes con la finalidad del cumplimiento de la presentación tributaria.

#### **2.9.2.1 Obligación Tributaria de la Empresa Mega Inmobiliaria**

Mega Inmobiliaria al ser un contribuyente Obligado a llevar contabilidad que se encuentra en estado activo, tiene la responsabilidad de dar cumplimiento a la obligación tributaria según el noveno digito del RUC.

**Cuadro 1** Obligación tributaria de la empresa Mega Inmobiliaria

| <b>OBLIGACIÓN</b>                              | <b>CONCEPTO</b>   | <b>PLAZO</b>                                       |
|--|---|--|
| <b>Declaración del IVA</b>                     | <b>El Impuesto al Valor Agregado:</b> es un valor que grava a las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización.   | Mensual<br>fecha máxima el<br>18 del mes siguiente |
| <b>Declaración del impuesto a la renta</b>     | <b>Impuesto a la Renta:</b> se aplica sobre aquellas rentas que logren las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras, en el ejercicio impositivo que alcanza del 1 de enero al 31 de diciembre.   | Mensual<br>fecha máxima el<br>18 del mes siguiente |
| <b>Declaración de retenciones en la fuente</b> | Las retenciones deben ser declaradas de forma mensual<br><b>Retenciones IVA:</b> Su declaración se lo hace en el formulario 104.<br><b>Retenciones del IR.:</b> Su declaración se lo hace en el formulario 103.   | Mensual<br>fecha máxima el<br>18 del mes siguiente |
| <b>Anexo Transaccional Simplificado</b>        | Es un informe detallado de todas las transacciones y operaciones de compras, ventas, exportaciones etc. realizadas por el contribuyente de forma mensual.<br>Se debe presentar en forma magnético y debe ser subida a la plataforma digital SRI.  | Mensual<br>fecha máxima el<br>18 del mes siguiente |
| <b>Anexo de relación de Dependencia</b>        | Los empleadores, ya sean sociedades o personas naturales, están obligados a presentar la información correspondiente a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, de los ingresos de sus trabajadores bajo relación de dependencia, anualmente en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre. | Mensual<br>fecha máxima el<br>18 del mes siguiente |

**Nota:** Elaboración propia según información de MEGA INMOBILIARIA

### 2.9.3 Sujetos del impuesto

El (Código Tributario, 2018) define lo siguiente:

**Sujeto activo:** Es el ente acreedor del tributo es decir el Estado que está administrado por SRI.

**Sujeto Pasivo:** “persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable”.  
(pág. 7)

### 2.9.4 Ley del impuesto al valor agregado (IVA)

Su Base legal es el Art 56 Impuesto al Valor Agregado IVA sobre los servicios que define como:

- El impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de mercantilización y al valor de los servicios prestados.
- Todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes, deben pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Los contribuyentes que pagaron IVA podrán utilizarlo como crédito tributario en los casos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

(SRI, 2019) El Impuesto al Valor Agregado IVA se declara y se paga de forma mensual cuando las transacciones gravan una tarifa y/o cuando se realiza retenciones de IVA y de forma semestral cuando las transacciones gravan tarifa 0%, los plazos para declarar este impuesto son en base al noveno dígito del RUC.

Las personas y sociedades nominadas como agentes de retención mediante la normativa tributaria vigente, realizarán una retención del IVA en los casos que amerite.

**Tabla 1** Fechas para efectuar la declaración del IVA

| Noveno Dígito RUC | Fecha máxima de declaración (si es mensual) | Fecha máxima de declaración (si es semestral) |                  |
|-------------------|---|---|------------------|
|                   |   | Primer semestre                               | Segundo semestre |
| 1                 | 10 del mes siguiente                        | 10 de Julio                                   | 10 de Enero      |
| 2                 | 12 del mes siguiente                        | 12 de Julio                                   | 12 de Enero      |
| 3                 | 14 del mes siguiente                        | 14 de Julio                                   | 14 de Enero      |
| 4                 | 16 del mes siguiente                        | 16 de Julio                                   | 16 de Enero      |
| 5                 | 18 del mes siguiente                        | 18 de Julio                                   | 18 de Enero      |
| 6                 | 20 del mes siguiente                        | 20 de Julio                                   | 20 de Enero      |
| 7                 | 22 del mes siguiente                        | 22 de Julio                                   | 22 de Enero      |
| 8                 | 24 del mes siguiente                        | 24 de Julio                                   | 24 de Enero      |
| 9                 | 26 del mes siguiente                        | 26 de Julio                                   | 26 de Enero      |
| 0                 | 28 del mes siguiente                        | 28 de Julio                                   | 28 de Enero      |

**Nota:** Elaboración propia según información del (Servicio de Rentas Internas, 2019)

### 2.9.4.1 Porcentajes de retención IVA

**Tabla 2** Porcentajes de Retención de IVA

| % DE RETENCIÓN | CONCEPTO  |
|----------------|---|
| 10%            | Adquisición de bienes gravados con tarifa 12% a otros contribuyentes especiales   |
| 20%            | Adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría gravados con tarifa 12%, a otros contribuyentes especiales   |
| 30%            | Transferencias de bienes, contratos de construcción, excepto si el constructor es una institución del Estado o una empresa pública, pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos y activos fijos, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten |
| 70%            | Adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, pagos que efectúen los exportadores de recursos naturales no renovables en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.               |
| 100%           | Servicios profesionales, contratos de consultoría celebrados con personas naturales o jurídicas no residentes en el país, Arrendamientos de bienes inmuebles a personas naturales no obligadas al llevar contabilidad, liquidación de compra de Bienes y Prestación de servicio.  |

**Nota:** Elaboración propia según información de la (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284,2015)

## 2.9.5 Ley del Impuesto a la Renta

La base legal es el art. 1 y 2 de la LORTI manifiesta que el Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que logren las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras, en el ejercicio impositivo que alcanza del 1 de enero al 31 de diciembre.

Este impuesto es obligatorio para todas las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, residentes o no en el país, acorde a las derivaciones de su actividad comercial; en su totalidad incluido los ingresos exentos, a diferencia de:

- Los contribuyentes residentes en el exterior, que no posean representante en el país y que únicamente posean ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

El cálculo del Impuesto a la Renta que paga un contribuyente es en base a: La totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos, a este efecto se lo denomina "base imponible". (SRI, 2019)

La declaración de este impuesto se lo ejecuta de manera anual y los plazos para la presentación, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

**Tabla 3** Fechas para efectuar la declaración del Impuesto a la Renta

| Noveno Dígito<br>RUC | Personas<br>Naturales | Sociedades  |
|----------------------|-----------------------|-------------|
| 1                    | 10 de marzo           | 10 de abril |
| 2                    | 12 de marzo           | 12 de abril |
| 3                    | 14 de marzo           | 14 de abril |
| 4                    | 16 de marzo           | 16 de abril |
| 5                    | 18 de marzo           | 18 de abril |
| 6                    | 20 de marzo           | 20 de abril |
| 7                    | 22 de marzo           | 22 de abril |
| 8                    | 24 de marzo           | 24 de abril |
| 9                    | 26 de marzo           | 26 de abril |
| 0                    | 28 de marzo           | 28 de abril |

**Nota:** Elaboración propia según información del (Servicio de Rentas Internas ,2019)

La Retención en la fuente se debe realizar de acuerdo a los porcentajes establecidos que son los siguientes:

**Tabla 4** Porcentajes de Retención en la fuente

| % DE<br>RETENCIÓN | CONCEPTO  |
|-------------------|---|
| 1%                | Intereses y comisiones en operaciones de crédito entre instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria, Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga, Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, forestal y carnes en estado natural.  |
| 1,75%             | Seguros y reaseguros (primas y cesiones), Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades), inclusive la de opción de compra, Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal, Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad, Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.  |
| 2%                | Servicios predomina la mano de obra, Pagos a través de liquidación de compra, Intereses pagados por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos, Rendimientos financieros, Pagos y créditos en cuenta efectuados por el BCE y los depósitos centralizados de valores, en calidad de intermediarios, a instituciones del sistema financiero por cuenta de otras personas naturales y sociedades.   |
| 8%                | Honorarios, comisiones y pagos por servicios en donde predomina el intelecto y no está relacionado con el título profesional, Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales, Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales y sociedades Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a personas naturales y sociedades, Honorarios y demás pagos por servicios de docencia. |
| 10%               | Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional, Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre.   |

**Nota:** Elaboración propia según información del (Servicio de Rentas Internas ,2020)

### 2.9.6 Infracciones Tributarias

(Código Tributario, 2018) Constituye infracción tributaria “Toda acción u omisión que importe violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión” (pág. 73)

### 2.9.7 Clasificación de las infracciones

Las infracciones tributarias según (Código Tributario, 2018), se clasifican en:

- Contravenciones son las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de los deberes formales, constantes en el código y las demás leyes.
- Faltas reglamentarias son las violaciones de reglamentos, normas secundarias de exigencia general.

### 2.10 DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE

Son las obligaciones que los contribuyentes tienen con el ente fiscalizador que es administrado por servicio de rentas internas.

Según el (SRI, 2018) en mi guía tributaria establece cinco deberes formales.

1. Inscribirse en los registros del SRI, proporcionando los datos de actividades económicas y comunicar oportunamente los cambios que se presenten.
2. Emitir comprobantes de venta autorizados
3. Llevar libros y registros contables relacionados con la actividad económica
4. Presentar las declaraciones y pagar los impuestos.
5. Acudir a las oficinas del servicio de rentas internas cuando sea necesario.

## CAPITULO III

### 3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

**Método inductivo.** - Porque la investigación se realizó específicamente a la empresa Mega inmobiliaria permitiendo llegar desde información tributaria que va de lo particular a lo específico mediante un análisis que determinará las conclusiones de la investigación.

#### 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

**Documental:** Debido a que se trabaja directamente con información documental relacionada con las obligaciones tributarias que es proporcionado por el personal de la empresa.

**De campo:** Porque la investigación se realizó en las instalaciones de la empresa Mega Inmobiliaria tanto en las áreas contable y tributaria.

#### 3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

**No experimental.** - porque en el proceso investigativo no existe una manipulación intencional de variables es decir se lo realizo mediante la observación de acuerdo al contexto.

#### 3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

**Enfoque cuantitativo.** - puesto que se verificó datos numéricos y fechas de cumplimiento para establecer un análisis cualitativo que permitió describir el comportamiento natural de la empresa permitiendo al investigador establecer información acerca de infracciones o procesos referentes a la Normativa Tributaria.

### 3.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

**Descriptivo.** - Porque se investigó las características del Departamento Contable de la empresa con el propósito de obtener resultados verídicos de las operaciones y funciones de los diferentes procesos contables y tributarios.

### 3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.6.1 Determinación de la población

La población 1 o universo implicada para la presente investigación es constituida por los siguientes involucrados.

**Tabla 5** Población 1 de la empresa Mega Inmobiliaria

| ÁREA            | NUMERO DE COLABORADORES |
|-----------------|-------------------------|
| Gerente General | 1                       |
| Contadora       | 1                       |
| Secretaria      | 1                       |
| Asesor de venta | 2                       |
| <b>TOTAL</b>    | <b>5</b>                |

**Nota:** Elaboración propia según información de MEGA INMOBILIARIA

Además, se contó con una población 2, representada por el material documental necesario para la realización de la Auditoría Tributaria en el año 2018

#### 3.6.2 Determinación de la muestra

##### 3.6.2.1 Muestra de la población 1

El tamaño de la muestra es representado por el total de la población, es decir, de los 5 funcionarios que actualmente laboran en la empresa Mega Inmobiliaria, al ser una población finita menor a 100, no es necesario aplicar una fórmula para el cálculo maestral.

##### 3.6.2.2 Muestra de la población 2

La población 2, se encuentra descrita a continuación, especificando cada uno de los documentos que en la actualidad la empresa posee para la determinación de la Auditoría Tributaria:

**Tabla 6** Población de la empresa Mega Inmobiliaria

| Descripción            | Documento      | Población  | Muestra    |
|------------------------|----------------|------------|------------|
| Facturas de compras    | Facturas       | 121        | 121        |
| Facturas de venta      | Facturas       | 57         | 57         |
| Retenciones en compras | Retenciones    | 121        | 121        |
| Retenciones en ventas  | Retenciones    | 57         | 57         |
| Impuesto a la renta    | Formulario 101 | 1          | 1          |
| Retención en la fuente | Formulario 103 | 12         | 12         |
| IVA                    | Formulario 104 | 12         | 12         |
| ATS                    | Anexo          | 12         | 12         |
| <b>Total</b>           |                | <b>393</b> | <b>393</b> |

**Nota:** Elaboración propia según información de Mega Inmobiliaria

Al tratarse de una Auditoría Tributaria se consideró oportuno la totalidad de la población para la revisión del cien por ciento de la documentación soporte del cumplimiento de las obligaciones tributarias con la Administración Tributaria.

### **3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.7.1 Determinación de la técnica de recolección de información**

**Observación:** procedimiento de recolección de datos e información que mediante la observación de los procesos que desarrolla la empresa Mega Inmobiliaria, se realizó visitas a las Instalaciones de la empresa que permitió la realización de un examen, se analizó la documentación y actividades desarrolladas a nivel interno con la finalidad de detectar falencias en el área tributaria.

**Entrevista:** Se realizó con el propósito de obtener información mediante la comunicación directa con el personal responsable de los procedimientos contables y tributarios de la empresa.

**Encuesta:** Se aplicó cuestionarios de Control Interno al personal responsable de los tributos de la empresa.

#### **3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

- Fichas de observación
- Guía de entrevistas
- Cuestionarios

## CAPITULO IV

### 4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN



## MEGA INMOBILIARIA PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA 1/1

#### OBJETIVO GENERAL:

- Verificar si la empresa cumple con las obligaciones tributarias de acuerdo como establece la Normativa del Régimen Tributario Interno.

#### OBJETIVO ESPECÍFICO:

- Revisar la correcta aplicación de las Normas y de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y la determinación de los porcentajes de retención del IVA y retenciones de la Fuente.
- Evaluar el sistema de Control Interno de los procesos tributarios.
- Analizar la veracidad de las declaraciones de los impuestos y anexos del SRI.
- Emitir un informe de auditoría sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias

| Nº  | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA  | REF.: P/T              | RESPONSABLE | FECHA      |
|---|--|------------------------|-------------|------------|
| <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>                |  |                        |             |            |
| 1   | Notificación del inicio de la auditoría Tributaria   | NIA 1/1                | A.M.G.P     | 10/02/2020 |
| 2   | Cédula narrativa de la visita preliminar   | VP 1/1                 | A.M.G.P     | 14/02/2020 |
| 3   | Entrevista al Gerente General  | EG 1/1                 | A.M.G.P     | 18/02/2020 |
| 4   | Entrevista a la contadora  | EC1/1                  | A.M.G.P     | 18/02/2020 |
| 5   | Realice el memorando de planificación  | MP 1/3                 | A.M.G.P     | 25/02/2020 |
| <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>                   |  |                        |             |            |
| 6   | Evalué el sistema de Control Interno   | ECI 1/5                | A.M.G.P     | 03/03/2020 |
| 7   | Califique el nivel de riesgo y Confianza   | CCR 1/5                | A.M.G.P     | 11/03/2020 |
| 8   | Elabore la Matriz de evaluación de Riesgos   | ER1/1                  | A.M.G.P     | 16/03/2020 |
| 9   | Verifique si las declaraciones mensuales fueron enviadas dentro del tiempo establecido                   | FDM1/1                 | A.M.G.P     | 18/05/2020 |
| 10  | Analice el Cumplimiento Tributario de las Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Ventas – Compras | ATIVA1/1               | A.M.G.P     | 25/05/2020 |
| 11  | Analice el Cumplimiento Tributario Declaraciones Retención del IVA- fuente                               | ATRIVA1/1<br>ATRFTE1/1 | A.M.G.P     | 03/06/2020 |
| 12  | Analice el Cumplimiento Tributario de la declaración del Impuesto a la renta                             | ATIR1/4                | A.M.G.P     | 08/06/2020 |
| 13  | Elaborar las Hojas de Hallazgos  | HH1/4                  | A.M.G.P     | 12/06/2020 |
| <b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> |  |                        |             |            |
| 12  | Elabore el Informe de Auditoria  | IA 1/1                 | A.M.G.P     | 30/06/2020 |

Realizado por: **A.M.G.P**

Fecha: 03/02/2020

Revisado por: **M.A.M.C**

Fecha:



**MEGA INMOBILIARIA**  
**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**NIA 1/1**

Riobamba 10 de febrero del 2020

Sra.

Marcia Gavilánez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA MEGA INMOBILIARIA**

Presente.

De mi consideración:

De conformidad a lo planificado se procede a notificar el inicio de la Auditoria Tributaria a la empresa Mega Inmobiliaria, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en base a las disposiciones legales de la Normativa Tributaria, y generar un informe que se sustentará en las pruebas de campo, revisión de documentos con el propósito de obtener evidencias suficiente y competente para la sustentación del informe.

Dispuesto a lo ante mencionado solicito de la manera más comedida que se me brinde las facilidades y colaboración del personal que se encuentre relacionado con el área contable para poder acceder a la información que se requiera. La responsabilidad estará a cargo del equipo de trabajo, como jefe de Equipo el Ms. Marco Antonio Moreno Castro y Srta. Aida Margoth Guamán Padilla en calidad de Auditor Junior.

Por la favorable atención que se sirva a dar a la presente, anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente

Aida Margoth Guamán Padilla

**Auditora**

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 10/02/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**ER1/1**

Porcentajes que se tomaran en cuenta para la Matriz:

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Bajo                      | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%                 | 51% - 75% | 76% - 95% |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |           |           |
| Alto                      | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%                 | 49% - 25% | 24% - 5%  |

| COMPONENTE                 | NIVEL DE CONFIANZA  |             | NIVEL DE RIESGO |             |
|----------------------------|---------------------|-------------|-----------------|-------------|
|                            | Ambiente de Control | 90%         | ALTO            | 10%         |
| Evaluación de Riesgo       | 70%                 | MODERADO    | 30%             | MODERADO    |
| Actividades de Control     | 100%                | ALTO        | 0%              | BAJO        |
| Información y Comunicación | 85,71%              | ALTO        | 14,29%          | BAJO        |
| Supervisión                | 85%                 | MODERADO    | 25%             | MODERADO    |
| <b>TOTAL</b>               | <b>86,14%</b>       | <b>ALTO</b> | <b>13,86%</b>   | <b>BAJO</b> |

**Conclusión:** Después de realizar la calificación del cuestionario de control interno por cada componente se puede establecer la Matriz de Evaluación de Riesgos, teniendo como resultado un 86,14% de nivel de confianza y un nivel de riesgo del 13,86%, los datos establecidos son de cuestionarios aplicados a cada componente, de la verificación documental.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 16/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**FECHAS DE DECLARACIONES**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**FDM1/1**

La declaración mensual del IVA, y retenciones en la fuente se lo realiza de acuerdo al noveno dígito de RUC del (0603147653001), como el noveno dígito es 5 del contribuyente está obligado a declarar cada 18 del mes siguiente, y la declaración del impuesto a la renta lo debe realizar el 18 de marzo del siguiente año.

| Fechas de pago del formulario 104 y 103 |                             |                                |           | Fecha de pago de la declaración impuesto a la Renta |                             |                                |              |
|---|-----------------------------|--------------------------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------------|--------------|
| Mes                                     | Fecha máxima de declaración | Fecha realizada la declaración | Marcas    | Periodo a ser declarado                             | Fecha máxima de declaración | Fecha realizada la declaración | Marcas       |
| <b>Enero</b>                            | 18/02/2018                  | 18/02/2018                     | <b>R€</b> | <b>2018</b>   | 18/03/2019                  | 29/03/2019                     | <b>R F Æ</b> |
| <b>Febrero</b>                          | 18/03/2018                  | 19/03/2018                     | <b>RF</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Marzo</b>                            | 18/04/2018                  | 18/04/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Abril</b>                            | 18/05/2018                  | 16/05/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Mayo</b>                             | 18/06/2018                  | 18/06/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Junio</b>                            | 18/07/2018                  | 18/07/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Julio</b>                            | 18/08/2018                  | 17/08/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Agosto</b>                           | 18/09/2018                  | 18/09/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Septiembre</b>                       | 18/10/2018                  | 16/10/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Octubre</b>                          | 18/11/2018                  | 15/11/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Noviembre</b>                        | 18/12/2018                  | 17/12/2018                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |
| <b>Diciembre</b>                        | 18/01/2019                  | 18/01/2019                     | <b>R€</b> |   |                             |                                |              |

- R** Revisado por Auditoría
- F** Fuera del plazo
- €** Tiempo establecido
- Æ** Hallazgo de auditoría

**CONCLUSIÓN**

Se puede evidenciar en el siguiente cuadro las declaraciones mensuales de IVA y en la Fuente del año auditado, en el mes de febrero fue enviado fuera de tiempo debido a que el mes de febrero fue domingo por eso se trasladó al siguiente día hábil, en cuanto a los otros meses se lo realizó en el tiempo establecido de acuerdo a lo que establece la Normativa Tributaria, el IVA ventas efectuado por la empresa haciende a un total de \$ 5873,91, IVA compras de \$11344,25, la retención del IVA es de \$ 367,71 y con retención de la fuente de un \$ 1497, mientras que la declaración del impuesto a la renta fue enviada fuera del plazo establecido por el SRI, es decir que el contribuyente incumplió con su obligación esto ha ocasionado que la empresa paga una multa \$12,64 y un interés de \$2,51

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 18/05/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE COMPRAS Y VENTAS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**ATIVA1/1**

| Mes               | Ventas según Declaraciones |                      | Total en Ventas      | Compras según Declaraciones – ATS |                    |                     | Total en Compras    | Según Libros Contables |                      | Diferencias     |                | Marcas de Auditoría |
|-------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------|----------------|---------------------|
|                   | Tarifa 12%                 | Tarifa 0%            |                      | Tarifa 12%                        | RISE               | Tarifa 0%           |                     | Compras                | Ventas               | Compras         | Ventas         |                     |
| <b>Enero</b>      | \$ 0,00                    | \$ 0,00              | \$ 0,00              | \$ 2.217,60                       | \$ 0,00            | \$ 5.372,89         | \$ 7.590,49         | \$ 7.590,49            | \$ 0,00              | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Febrero</b>    | \$ 3.595,96                | \$ 0,00              | \$ 3.595,96          | \$ 0,00                           | \$ 0,00            | \$ 2.956,92         | \$ 2.956,92         | \$ 2.956,92            | \$ 3.595,96          | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Marzo</b>      | \$ 2.691,96                | \$ 19.000,00         | \$ 21.691,96         | \$ 2.217,60                       | \$ 0,00            | \$ 3.160,25         | \$ 5.377,85         | \$ 5.377,85            | \$ 21.691,96         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Abril</b>      | \$ 3.877,21                | \$ 8.200,00          | \$ 12.077,21         | \$ 2.217,60                       | \$ 0,00            | \$ 1.171,01         | \$ 3.388,61         | \$ 3.388,61            | \$ 12.077,21         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Mayo</b>       | \$ 4.151,76                | \$ 52.500,00         | \$ 56.651,76         | \$ 2.217,60                       | \$ 0,00            | \$ 1.524,14         | \$ 3.741,74         | \$ 3.741,74            | \$ 56.651,76         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Junio</b>      | \$ 8.815,12                | \$ 50.500,00         | \$ 59.315,12         | \$ 4.435,20                       | \$ 825,00          | \$ 2.716,51         | \$ 7.976,71         | \$ 7.976,71            | \$ 59.315,12         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Julio</b>      | \$ 6.395,07                | \$ 18.800,00         | \$ 25.195,07         | \$ 6.652,80                       | \$ 0,00            | \$ 40.754,76        | \$ 47.407,56        | \$ 47.407,56           | \$ 25.195,07         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Agosto</b>     | \$ 4.685,22                | \$ 52.000,00         | \$ 56.685,22         | \$ 2.217,60                       | \$ 610,50          | \$ 298,87           | \$ 3.126,97         | \$ 3.126,97            | \$ 56.685,22         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Septiembre</b> | \$ 2.602,67                | \$ 20.000,00         | \$ 22.602,67         | \$ 2.217,60                       | \$ 0,00            | \$ 123,70           | \$ 2.341,30         | \$ 2.341,30            | \$ 22.602,67         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Octubre</b>    | \$ 3.178,56                | \$ 21.000,00         | \$ 24.178,56         | \$ 3.044,05                       | \$ 51,00           | \$ 626,67           | \$ 3.721,72         | \$ 3.721,72            | \$ 24.178,56         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Noviembre</b>  | \$ 1.363,84                | \$ 20.000,00         | \$ 21.363,84         | \$ 5.473,29                       | \$ 550,00          | \$ 19,62            | \$ 6.042,91         | \$ 6.042,91            | \$ 21.363,84         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>Diciembre</b>  | \$ 7.591,49                | \$ 9.450,00          | \$ 17.041,49         | \$ 4.790,70                       | \$ 0,00            | \$ 109,08           | \$ 4.899,78         | \$ 4.899,78            | \$ 17.041,49         | \$ 0,00         | \$ 0,00        | <b>R ✓</b>          |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 48.948,86</b>        | <b>\$ 271.450,00</b> | <b>\$ 320.398,86</b> | <b>\$ 37.701,64</b>               | <b>\$ 2.036,50</b> | <b>\$ 58.834,42</b> | <b>\$ 98.572,56</b> | <b>\$ 98.572,57</b>    | <b>\$ 320.398,86</b> | <b>-\$ 0,01</b> | <b>\$ 0,00</b> |                     |

**R** Revisado por Auditoría

**✓** Verificado

**CONCLUSIÓN**

Como se puede visualizar en efecto en cuanto al análisis del Cumplimiento Tributario se puede manifestar que los montos de los valores de compras y ventas están cuadrados con los Libros Mayores, las declaraciones mensuales y los ATS, respectivamente existe una diferencia de redondeos que no son significativas.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 25/05/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO RETENCIÓN IVA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CTRIVA1/1**

| MES               | VALORES SEGÚN DECLARACIONES SRI |                  |                  | Total            | VALORES SEGÚN ATS |                  |                  | Total            | Mayor Contable Reten IVA | Marca de Auditoría |
|-------------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------|
|                   | Retención 30%                   | Retención 70%    | Retención 100%   |                  | Retención 30%     | Retención 70%    | Retención 100%   |                  |                          |                    |
| <b>Enero</b>      | \$ 0,00                         | \$ 0,00          | \$ 82,49         | \$ 82,49         | \$ 0,00           | \$ 0,00          | \$ 82,49         | \$ 82,49         | \$82,49                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Febrero</b>    | \$ 0,00                         | \$ 1,04          | \$ 60,00         | \$ 61,04         | \$ 0,00           | \$ 1,04          | \$ 60,00         | \$ 61,04         | \$61,04                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Marzo</b>      | \$ 0,00                         | \$ 7,84          | \$ 12,77         | \$ 20,61         | \$ 0,00           | \$ 7,84          | \$ 12,77         | \$ 20,61         | \$20,61                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Abril</b>      | \$ 6,43                         | \$ 0,80          | \$ 0,00          | \$ 7,23          | \$ 6,43           | \$ 0,80          | \$ 0,00          | \$ 7,23          | \$7,23                   | <b>R ✓</b>         |
| <b>Mayo</b>       | \$ 28,93                        | \$ 14,11         | \$ 33,39         | \$ 76,43         | \$ 28,93          | \$ 14,11         | \$ 33,39         | \$ 76,43         | \$76,43                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Junio</b>      | \$ 0,00                         | \$ 0,57          | \$ 0,00          | \$ 0,57          | \$ 0,00           | \$ 0,57          | \$ 0,00          | \$ 0,57          | \$0,57                   | <b>R ✓</b>         |
| <b>Julio</b>      | \$ 0,00                         | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00           | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$ 0,00          | \$0,00                   | <b>R ✓</b>         |
| <b>Agosto</b>     | \$ 0,00                         | \$ 0,00          | \$ 5,77          | \$ 5,77          | \$ 0,00           | \$ 0,00          | \$ 5,77          | \$ 5,77          | \$5,77                   | <b>R ✓</b>         |
| <b>Septiembre</b> | \$ 0,00                         | \$ 1,01          | \$ 0,00          | \$ 1,01          | \$ 0,00           | \$ 1,01          | \$ 0,00          | \$ 1,01          | \$1,01                   | <b>R ✓</b>         |
| <b>Octubre</b>    | \$ 0,00                         | \$ 19,02         | \$ 0,00          | \$ 19,02         | \$ 0,00           | \$ 19,02         | \$ 0,00          | \$ 19,02         | \$19,02                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Noviembre</b>  | \$ 0,00                         | \$ 75,60         | \$ 0,00          | \$ 75,60         | \$ 0,00           | \$ 75,60         | \$ 0,00          | \$ 75,60         | \$75,60                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>Diciembre</b>  | \$ 0,00                         | \$ 17,94         | \$ 0,00          | \$ 17,94         | \$ 0,00           | \$ 17,94         | \$ 0,00          | \$ 17,94         | \$17,94                  | <b>R ✓</b>         |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 35,36</b>                 | <b>\$ 137,93</b> | <b>\$ 194,42</b> | <b>\$ 367,71</b> | <b>\$ 35,36</b>   | <b>\$ 137,93</b> | <b>\$ 194,42</b> | <b>\$ 367,71</b> | <b>\$367,71</b>          |                    |

**R** Revisado por Auditoría

**✓** Verificado

**CONCLUSIÓN**

En cuanto al análisis de Cumplimiento Tributario de las Retenciones IVA se pudo verificar que las declaraciones realizadas cuadran con los ATS y los libros mayores y es decir que no existe ninguna diferencia en los saldos, por lo cual cumple con su obligación tributaria adecuadamente tal como menciona la Normativa Tributaria con los porcentajes que se establece para las retenciones del IVA.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE RETENCIÓN FUENTE**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CTFTE1/1**

| MES               | VALORES SEGÚN DECLARACIONES SRI |                 |              |            | TOTAL          | VALORES SEGÚN ATS |              |              |            | TOTAL          | Mayor Contable Reten Fuente | DIFERENCIAS    | Marca de Auditoría |
|-------------------|---------------------------------|-----------------|--------------|------------|----------------|-------------------|--------------|--------------|------------|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------|
|                   | 1%                              | 2%              | 8%           | 10%        |                | 1%                | 2%           | 8%           | 10%        |                |                             |                |                    |
| <b>Enero</b>      | \$ 22,72                        | \$ 0,38         | \$ 15,06     | \$ 0,50    | \$ 88,16       | \$ 22,72          | \$ 0,38      | \$ 15,05     | \$ 0,50    | \$ 88,15       | \$ 88,15                    | \$ 0,01        | R✓                 |
| <b>Febrero</b>    | \$ 22,72                        | \$ 0,25         | \$ 0,00      | \$ 0,50    | \$ 72,97       | \$ 22,72          | \$ 0,25      | \$ 0,00      | \$ 0,50    | \$ 72,97       | \$ 72,97                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Marzo</b>      | \$ 45,43                        | \$ 10,81        | \$ 8,59      | \$ 0,00    | \$ 64,83       | \$ 45,44          | 10,81        | \$ 8,59      | \$ 0,00    | \$ 64,83       | \$ 64,83                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Abril</b>      | \$ 25,27                        | \$ 0,51         | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 25,78       | \$ 25,28          | \$ 0,51      | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 25,79       | \$ 25,79                    | \$ 0,01        | R✓                 |
| <b>Mayo</b>       | \$ 30,75                        | \$ 3,56         | \$ 22,35     | \$ 0,00    | \$ 56,66       | \$ 30,76          | \$ 3,56      | \$ 22,34     | \$ 0,00    | \$ 56,66       | \$ 56,66                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Junio</b>      | \$ 69,81                        | \$ 0,14         | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 69,95       | \$ 69,82          | \$ 0,14      | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 69,96       | \$ 69,96                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Julio</b>      | \$ 68,15                        | \$ 809,64       | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 877,79      | \$ 68,16          | 809,64       | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 877,8       | \$ 877,8                    | \$ 0,01        | R✓                 |
| <b>Agosto</b>     | \$ 23,56                        | \$ 0,00         | \$ 3,87      | \$ 0,00    | \$ 27,43       | \$ 23,57          | \$ 0,00      | \$ 3,87      | \$ 0,00    | \$ 27,44       | \$ 27,44                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Septiembre</b> | \$ 22,18                        | \$ 0,24         | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 22,42       | \$ 22,18          | \$ 0,24      | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 22,42       | \$ 22,42                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Octubre</b>    | \$ 28,31                        | \$ 14,35        | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 42,66       | \$ 28,31          | 14,35        | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 42,66       | \$ 42,66                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Noviembre</b>  | \$ 9,00                         | \$ 89,65        | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 98,65       | \$ 9,00           | 89,65        | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 98,65       | \$ 98,65                    | \$ 0,00        | R✓                 |
| <b>Diciembre</b>  | \$ 45,43                        | \$ 4,27         | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 49,70       | \$ 45,43          | \$ 4,27      | \$ 0,00      | \$ 0,00    | \$ 49,71       | \$ 49,71                    | \$ 0,01        | R✓                 |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 413,33</b>                | <b>\$ 933,8</b> | <b>49,87</b> | <b>100</b> | <b>\$ 1497</b> | <b>413,39</b>     | <b>933,8</b> | <b>49,85</b> | <b>100</b> | <b>1497,04</b> | <b>1497,04</b>              | <b>\$ 0,04</b> |                    |

R Revisado por Auditoría

✓ Verificado

**CONCLUSIÓN**

Se puede observar en el análisis de Cumplimiento Tributario con relación a los montos de los valores de retenciones en la fuente cuadran con los valores según libros contables y las declaraciones mensuales y el ATS, en si existe una diferencia de redondeos que son valores insignificantes.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DEL**  
**IMPUESTO A LA RENTA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**ATIR1/4**

| DESCRIPCIÓN                           | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA | DIFERENCIAS    | MARCAS DE AUDITORÍA |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                         |                                |                                    |                |                     |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>               |                                |                                    |                |                     |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 153,15                      | \$ 153,15                          | \$ 0,00        | R✓                  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR       | \$ 14.312,56                   | \$ 14.312,56                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES      | \$ 2.082,72                    | \$ 2.082,72                        | \$ 0,00        | R✓                  |
| INVENTARIO OBRAS EN CONSTRUCCIÓN      | \$ 88.192,77                   | \$ 88.192,77                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| INVENTARIO OBRAS TERMINADAS           | \$ 58.249,50                   | \$ 58.249,50                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES              | \$ 5.370,00                    | \$ 5.370,00                        | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>       | <b>\$ 168.360,70</b>           | <b>\$ 168.360,70</b>               | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>          |                                |                                    |                |                     |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE      | \$ 2.183,89                    | \$ 2.183,89                        | \$ 0,00        | R✓                  |
| VEHÍCULOS                             | \$ 34.366,07                   | \$ 34.366,07                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE        | \$ 19.246,81                   | \$ 19.246,81                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>    | <b>\$ 17.303,15</b>            | \$ 17.303,15                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                  | <b>\$ 185.663,85</b>           | <b>\$ 185.663,85</b>               | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>PASIVO</b>                         |                                |                                    |                |                     |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>               |                                |                                    |                |                     |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR        | \$ 67.857,66                   | \$ 67.857,66                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| OBLIGACIONES IESS                     | \$ 876,36                      | \$ 876,36                          | \$ 0,00        | R✓                  |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS                | \$ 2.068,61                    | \$ 2.068,61                        | \$ 0,00        | R✓                  |
| ANTICIPOS CLIENTES                    | \$ 31.500,00                   | \$ 31.500,00                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>       | <b>\$ 102.302,63</b>           | <b>\$ 102.302,63</b>               | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                  | <b>\$ 102.302,63</b>           | <b>\$ 102.302,63</b>               | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>          | \$ 83.361,22                   | \$ 83.361,22                       | \$ 0,00        | R✓                  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>      | <b>\$ 185.663,85</b>           | <b>\$ 185.663,85</b>               | <b>\$ 0,00</b> | R✓                  |

**R** Revisado por Auditoría

✓ Verificado

### CONCLUSIÓN

No existen variaciones entre los valores del Estado de Situación Financiera con los valores declarados en el formulario 101, esto quiere decir que existe un buen cumplimiento tributario por parte de la entidad, obteniendo valores cuadrados en las cuentas principales como: Activo: 185.663,85, Pasivo: 102.302,63, Patrimonio: 83.361,22

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 08/06/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DEL**  
**IMPUESTO A LA RENTA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**ATIR2/4**

| DESCRIPCIÓN  | ESTADO DE RESULTADOS | FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA | DIFERENCIAS    | MARCAS DE AUDITORÍA |
|--|----------------------|------------------------------------|----------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b>  |                      |                                    |                |                     |
| <b>VENTAS</b>  |                      |                                    |                |                     |
| VENTAS DIFERENTE AL 0% IVA   | \$ 48.948,86         | \$ 48.948,86                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| VENTAS CON TARIFA 0% O EXENTAS                                     | \$ 271.450,00        | \$ 271.450,00                      | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS   | \$ 119,95            | \$ 119,95                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>\$ 320.518,81</b> | <b>\$ 320.518,81</b>               | <b>\$ 0,00</b> | <b>R✓</b>           |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>   |                      |                                    |                |                     |
| <b>COSTOS</b>  |                      |                                    |                |                     |
| INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO    | \$ 82.428,72         | \$ 82.428,72                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | \$ 98.572,56         | \$ 98.572,56                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                         | \$ 41.210,94         | \$ 41.210,94                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO                       | \$ 88.192,77         | \$ 88.192,77                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS                       | \$ 58.249,50         | \$ 58.249,50                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES                                      | \$ 130,15            | \$ 130,15                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD   | \$ 3.281,24          | \$ 3.281,24                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| COMISIONES   | \$ 1.387,50          | \$ 1.387,50                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| IMPUESTOS COMISIONES Y OTROS                                       | \$ 17.690,51         | \$ 17.690,51                       | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| IVA QUE SE CARGA AL GASTO AL COSTO                                 | \$ 8.696,46          | \$ 8.696,46                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| <b>TOTAL COSTOS</b>  | <b>\$ 106.955,81</b> | <b>\$ 106.955,81</b>               | <b>\$ 0,00</b> | <b>R✓</b>           |
| <b>GASTOS</b>  |                      |                                    |                |                     |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                           | \$ 9.840,49          | \$ 9.840,49                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES                               | \$ 1.400,99          | \$ 1.400,99                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| APORTE AL IESS (INCLUYE FONDO DE RESERVA)                          | \$ 1.032,43          | \$ 1.032,43                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS                                  | \$ 1.000,00          | \$ 1.000,00                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES                                      | \$ 130,00            | \$ 130,00                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES   | \$ 4.573,33          | \$ 4.573,33                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD   | \$ 918,41            | \$ 918,41                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| TRASPORTE  | \$ 918,00            | \$ 918,00                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| COMISIONES   | \$ 550,00            | \$ 550,00                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| SEGUROS Y REASEGUROS   | \$ 1.884,82          | \$ 1.884,82                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| IMPUESTOS COMISIONES Y OTROS                                       | \$ 666,32            | \$ 666,32                          | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| PAGOS POR OTROS SERVICIOS  | \$ 2.616,00          | \$ 2.616,00                        | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| PAGOS POR OTROS BIENES   | \$ 182.122,62        | \$ 182.122,62                      | \$ 0,00        | <b>R✓</b>           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>  | <b>\$ 207.653,41</b> | <b>\$ 207.653,41</b>               | <b>\$ 0,00</b> | <b>R✓</b>           |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>                                       | <b>\$ 314.609,22</b> | <b>314609,22</b>                   | <b>\$ 0,00</b> | <b>R✓</b>           |

**R** Revisado por Auditoría    **✓** Verificado

**CONCLUSIÓN**

De acuerdo al análisis no existen variaciones entre los valores del Estado de Resultados con los valores declarados en el formulario 101, obteniendo como resultado en los Ingresos de \$320.518,81, Costos y Gastos de \$ 314.609,22.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 08/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DEL**  
**IMPUESTO A LA RENTA**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**ATIR4/4**

**DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

| DESCRIPCIÓN   | CASILLERO   | FORMULARIO<br>101<br>IMPUESTO A<br>LA RENTA | SEGÚN<br>AUDITORÍA   | MARCAS<br>DE<br>AUDITORÍA |
|---|-------------|---|----------------------|---------------------------|
| <b>INGRESOS</b>   |             |   |                      |                           |
| VENTAS NETAS  | 6999        | \$320.518,81                                | \$320.518,81         | <b>R✓</b>                 |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   |             | <b>\$320.518,81</b>                         | <b>\$320.518,81</b>  | <b>R✓</b>                 |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>  |             |   |                      |                           |
| TOTAL COSTOS  | 7991        | \$106.955,81                                | \$106.955,81         | <b>R✓</b>                 |
| TOTAL GASTOS  | 7992        | \$ 207.653,41                               | \$ 207.653,41        | <b>R✓</b>                 |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>  | <b>7999</b> | <b>\$ 314.609,22</b>                        | <b>\$ 314.609,22</b> | <b>R✓</b>                 |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>   | <b>703</b>  | \$5909,59                                   | \$5909,59            | <b>R✓</b>                 |
| (-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES  | 704         | \$886,44                                    | \$886,44             | <b>R✓</b>                 |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>  | <b>728</b>  | <b>\$5023,15</b>                            | <b>\$5023,15</b>     | <b>R✓</b>                 |
| + RENTA IMPONIBLE INGRESOS<br>POR TRABAJO DE RELACIÓN DE<br>DEPENDENCIA | 759         | \$12001,54                                  | \$12001,54           | <b>R✓</b>                 |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>   | <b>769</b>  | <b>\$17024,69</b>                           | <b>\$17024,69</b>    | <b>R✓</b>                 |
| <b>IMPUESTO CAUSADO</b>   | <b>839</b>  | <b>\$421,47</b>                             | <b>\$421,47</b>      | <b>R✓</b>                 |
| (+) SALDO DEL ANTICIPO<br>PENDIENTE DE PAGO                             | 844         | \$897,09                                    | \$897,09             | <b>R✓</b>                 |
| (-)RETENCIONES EN LA FUENTE   | 845         | \$550,82                                    | \$550,82             | <b>R✓</b>                 |
| <b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>  | <b>855</b>  | <b>\$346,27</b>                             | <b>\$346,27</b>      | <b>R✓</b>                 |
| INTERÉS POR MORA  | 904         | \$2,51                                      | \$2,51               | <b>R✓</b>                 |
| MULTA   | 904         | \$12,64                                     | \$12,64              | <b>R✓</b>                 |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   | <b>999</b>  | <b>\$361,42</b>                             | <b>\$361,42</b>      | <b>R✓</b>                 |

**R** Revisado por Auditoría

**✓** Verificado

**CONCLUSIÓN**

Después de realizar la Conciliación Tributaria se observa los ingresos generados por la empresa un valor de \$320.518,81 y un total costos y gastos de \$ 314.609,22, obteniendo una utilidad de \$5023,15, con una Base Imponible de \$17024,69, generando un IVA causado de \$421,47, se puede manifestar que la declaración fue realizada fuera de tiempo determinado por tal razón se pagó un interés por mora por un valor de 2,51 y multa de 12,64.

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 08/06/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**INFORME DE AUDITORÍA**  
**FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

IA1/1

Riobamba, 30 de junio del 2020

Señora  
Marcia Gavilánez  
**GERENTE GENERAL DE MEGA INMOBILIARIA**  
Presente

De mi consideración

Hemos realizado la Auditoría Tributaria a la empresa Mega Inmobiliaria de la ciudad de Riobamba, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La Auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, leyes y Normas Tributarias vigentes en el período auditado, el proceso ha sido debidamente planificado y ejecutado de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de la información prevista, con el fin de emitir recomendaciones para mejorar la administración y el control de las obligaciones a la que está sujeta la empresa.

En los resultados se encontró hallazgos que se encuentran debidamente plasmados, tomando en cuenta que se ha ejecutado todos los procedimientos de auditoría para su verificación de cada uno de los procesos contables y tributarios con el propósito de dar su respectiva conclusión y recomendación.

El presente informe no contiene errores importantes debido a que se encuentra respaldado conforme a la Legislación Tributaria vigente al período objeto de análisis.

Atentamente:

Aida Margoth Guamán Padilla  
**AUDITORA JUNIOR**

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 30/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |

#### **4.1 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS**

La Auditoría Tributaria realizada a la empresa Mega Inmobiliaria, permitió verificar el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, ante el SRI, mediante la utilización de técnicas, procedimientos y fases de Auditoría, los mismos que nos sirvieron para obtener evidencias competentes y suficientes para fundamentar los criterios emitidos.

Se cumplió con lo siguiente:

- Cumplimiento tributario de las compras y ventas
- Cumplimiento de la Retención del IVA
- Cumplimiento tributario Retención de la Fuente
- Cumplimiento tributario Impuesto a la Renta

## **CAPITULO V**

### **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- De acuerdo a los resultados del cuestionario de Control Interno se concluyó que la Gerente no supervisa a la Contadora la información contable y tributaria que sea presentada en el tiempo establecido por el SRI, además no existe un control de registro de comprobantes anulados tales como facturas y retenciones ocasionando que no exista secuencia de los mismos.
- La empresa no cuenta con planificación tributaria, ni políticas contables que ayude a la empresa a prevenir riesgos y evitar contingencias con la Administración Tributaria.
- Al efectuarse las fases de la Auditoria se pudo evidenciar que la empresa cumple con sus obligaciones tributarias con respecto a las declaraciones del IVA y en la Fuente, como sus anexos fueron declarados en los tiempos establecidos, mientras que la declaración del Impuesto a la renta se lo realizó con días después de la fecha de exigibilidad, ocasionado a la empresa que pague una multa \$12,64 y un interés \$2,51.

#### **5.2 RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a la Gerente supervisar constantemente todas las operaciones y actividades encomendadas a los empleados, en especial a la Contadora que debe llevar un control en las Hojas de cálculo de todos los comprobantes anulados.
- La Gerente conjuntamente con la contadora deberán realizar una planificación tributaria e implementar políticas contables, las mismas que ayudarán a mejorar futuros errores para así poder precautelar la información contable y a su vez revisar constantemente las leyes, normas emitidas por el SRI, para su fiel cumplimiento de sus obligaciones.
- Se recomienda a la contadora tomar en cuenta las fechas de presentación y pagos de impuestos, para así evitar caer en el pago de multas e intereses ocasionados por envíos tardíos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bravo, M., López, J., & Bravo, S. (2018). Importancia de las Auditorias de Gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 15. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads//Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditoria%20de%20gestion%20en%20las%20organizaciones-En-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana-2018.pdf>
- Cárdenas, V. C. (2015). *AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA LUBRICADORA BUENAÑO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA EN EL PERÍODO 2012, PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES TRIBUTARIAS*. Obtenido de <dspace.unach.edu.ec:file:///C:/Users/hp/Downloads/UNACH-FCP-CPA-2016-0003.pdf>
- Código Tributario. (2018). *Normamas Generales Registro Oficial Suplemento*. Quito.
- Contraloria General del Estado. (2001). *Manual de Auditoria financiera*. Quito.
- Decreto Ejecutivo 374. (2018). *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno LORTI*. Quito. Obtenido de [http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU\\_REGLAMENTO\\_PARA\\_APLICACION\\_LEY\\_DE\\_REGIMEN\\_TRIBUTARIO\\_INTERNO.pdf](http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf)
- Flores, J. (2012). *Auditoria Tributaria procedimietos y tecnicas A.T*. Lima.
- Jimenez, G. (2019). *Guía del Docente en Auditoria de los Estados Financieros-Análisis de estados financieros, y Auditoría*. Obtenido de <https://www.ucavila.es/downloads/GuiasDocentes/CursoActual/Online/40309GDO.pdf>
- Lazo, M. (2014). *Auditoria Empresarial*. Peru. Obtenido de <https://docplayer.es/67503537-Auditoria-empresarial-iii-mg-merlin-lazo-p-proesad.html>
- Ley de Regimen Tributario Interno. (2018). *Comision de Legislacion y Codificacion*. Quito.
- Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. (2001). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Mayolema, E. (2018). *AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LA EMPRESA ICOMODA DEL CANTON AMBATO, PERIODO 2016 PARA DETERMINAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES*. Obtenido de [unach.edu.ec: http://dSPACE.unach.edu.ec/bitstream/51000/5228/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0030.pdf](http://dSPACE.unach.edu.ec/bitstream/51000/5228/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0030.pdf)
- Reyes, M. (2015). *Auditoria Tributaria*. Obtenido de [erp.uladech.edu.pe: https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/118.%20adaptado%20auditoria%20tributaria.pdf](http://erp.uladech.edu.pe: https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/118.%20adaptado%20auditoria%20tributaria.pdf)

- SRI. (2018). *Deberes formales mi guía tributaria*. Quito. Obtenido de file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/Gu%C3%ADa%20Tributaria%201%20-%20Deberes%20formales%20(personas%20naturales%20no%20obligadas%20a%20llevar%20contabilidad).pdf.
- SRI. (2019). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/informacion-general>
- Valdez, S. E. (2017). *AUDITORÍA TRIBUTARIA APLICADA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO FERNANDO DAQUILEMA LTDA. AGENCIA CENTRO, PERÍODO 2014, PARA DETERMINAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec:8080/dspace/bitstream/51000/4086/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0048.pdf>
- Varela, E. (20 de Mayo de 2017). *Administracion Tributaria*. Obtenido de [aquirehabladerecho.com: https://aquirehabladerecho.com/2017/05/20/la-administracion-tributaria/](https://aquirehabladerecho.com/2017/05/20/la-administracion-tributaria/)

# ANEXOS



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CEDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**VP1/1**

En el cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo, en la parroquia Velasco ciudadela San Antonio de las Abras, calle Km 2 vía a Guano, el 14 de febrero del 2020 a las 10:00 de la mañana, se visto a las instalaciones de la empresa Mega Inmobiliaria, de manera que se programó una reunión con la Gerente General con la finalidad de conocer aspectos de la administración y cumplimiento de las obligaciones tributarias generadas por la empresa.

Conjuntamente con la Gerente General se procedió a dar un recorrido por las instalaciones en las cuales se pudo observar que la empresa está compuesta por bloques que se encuentran debidamente identificado en el primer bloque se encuentra los asesores de venta, en el segundo bloque se encuentra la secretaria, y el departamento contable en el tercer bloque se encuentra la Gerencia.

Posteriormente a la vista se realizó un acercamiento con la contadora de la empresa para realizarle una entrevista con la finalidad de identificar debilidades en el área contable y sobre todo saber el estado actual de la entidad con lo referente al cumplimiento de las obligaciones Tributarias, sabiendo manifestar que en la actualidad la empresa se encuentra al día con el cumplimiento de las obligaciones ante la Administración Tributaria, y todo el personal que se encuentra laborando tiene conocimientos básicos en la materia tributaria.

Con respecto al ambiente físico se pudo evidenciar que la empresa cuenta con espacios amplios y óptimos para el desempeño de las actividades.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 14/02/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA  
ENTREVISTA GERENTE  
FASE I: PLANIFICACIÓN**

**EG1/1**

**Entrevistado:** Sra. Marcia Gavilánez

**Cargo:** Gerente Propietario

**Fecha:** 18 de febrero del 2020

**1. ¿En qué fecha se fundó Mega Inmobiliaria?**

En el año 2006

**2. ¿Mega Inmobiliaria que tipo de servicios ofrece a sus clientes?**

- Compra y venta de bienes muebles
- Construcción de edificios completos o por parte de edificios
- Asesoramiento en servicios inmobiliarios

**3. ¿Mega Inmobiliaria en la actualidad que es lo que busca mejorar?**

La competitividad

**4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que ayude a delimitación de tareas y responsabilidades?**

Si, ya que ayuda a mantener un adecuado control de las actividades del personal.

**5. ¿En la empresa se efectúa capacitaciones al personal?**

Si

**6. ¿Qué fortalezas opina usted que posee la empresa?**

Responsabilidad

**7. ¿Quién es el responsable de realizar los registros contables de la empresa?**

Se encarga el departamento financiero que está a cargo la contadora y la auxiliar contable

**8. ¿A la empresa ha sido notificado por el SRI por alguna inconveniente?**

No

**9. ¿Se ha realizado anteriormente auditorías a la empresa?**

No, porque no hemos visto la necesidad de realizarla

**10. ¿Considera importante que se realice una Auditoria Tributaria a las operaciones realizadas por la empresa?**

Si, por que, mediante la Auditoria Tributaria, tendremos la confiabilidad y seguridad de las declaraciones realizadas ante la Administración Tributaria, y en caso de haber dificultades podemos corregir a tiempo.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 18/02/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA  
ENTREVISTA CONTADORA  
FASE I: PLANIFICACIÓN**

**EC1/1**

**Entrevistado:** Lcda. Mónica Mejía

**Cargo:** Contadora

**Fecha:** 18 de febrero del 2020

**1. ¿Cuál es su título de profesional?**

Lcda. Auditoria y Contabilidad CPA

**2. ¿Usted asesora a la empresa Mega Inmobiliaria sobre la importancia del cumplimiento tributario?**

Si

**3. ¿Se actualiza constante sobre los temas contables y tributarios?**

Si

**4. ¿Conoce usted las consecuencias a la que se expone la empresa al no efectuar a la declaración de los impuestos?**

SI, la empresa pueda caer en multas y sanciones al no efectuar las declaraciones en el tiempo señalado

**5. ¿Qué sistema contable utiliza para el manejo óptimo de las operaciones financieras?**

Micro plus SQL Profesional

**6. ¿En su opinión, su labor contable cumple con los requerimientos del Código de Ética Profesional?**

Si

**7. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que debe cumplir la empresa con la SRI?**

- Declaración mensual del IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Anexo transaccional Simplificado
- Anexo de relación de dependencia

**8. ¿Los porcentajes de aplicación de los impuestos son debidamente aplicados como menciona la Normativa Tributaria?**

Si

**9. ¿Las declaraciones se realizan dentro del tiempo establecido?**

Si

**10. ¿Ha pagado alguna vez multa e intereses por declaraciones tardías por incumplimiento de las obligaciones tributarias?**

Si, cuando se realizó la declaración del impuesto a la renta

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 18/02/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**MP1/3**

### **1- ANTECEDENTES**

Mega Inmobiliaria está ubicada en la ciudad de Riobamba en la Provincia de Chimborazo, fue fundada en el año 2006, se dedica a la actividad comercial de compra y venta de bienes raíces.

La empresa no ha sido sujeta a Auditorías tributarias en periodos anteriores, debido a la carencia se procede a realizar una auditoría exclusivamente en materia tributaria.

### **2- MOTIVO DE AUDITORÍA**

La Auditoría Tributaria se realizará para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria, ciudad de Riobamba, Año 2018.

### **3- OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

#### **General**

Realizar una Auditoría tributaria para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria ciudad de Riobamba año 2018

#### **Específicos**

- Evaluar el grado de cumplimiento de deberes y obligaciones tributarias de la empresa Mega Inmobiliaria.
- Aplicar cada una de las fases de la Auditoría para conocer las posibles desviaciones y emitir conclusiones y recomendaciones en el informe.

### **4- ALCANCE**

La Auditoría tributaria estará comprendida a un estudio de verificación y comprobación de las declaraciones:

- Declaración mensual del IVA
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Anexo Transaccional Simplificado
- Estados Financieros
- Comprobantes de venta y retenciones

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 25/02/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**MP2/3**

### 5- EQUIPO DE AUDITORÍA

| NOMBRE                      | CARGO          | SIGLAS   |
|-----------------------------|----------------|----------|
| Marco Antonio Moreno Castro | SUPERVISOR     | M.A.M.C. |
| Aida Margoth Guamán Padilla | AUDITOR JUNIOR | A.M.G.P. |

### 6- TIEMPO ESTIMADO

Tres meses distribuidos de la siguiente manera:

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| FASE I PLANIFICACIÓN                | 3 semanas |
| FASE II EJECUCIÓN                   | 7 semanas |
| FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | 2 semanas |

### 7- CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

|                       |  |
|-----------------------|--|
| Empresa               | Mega Inmobiliaria  |
| Ruc                   | 0603147653001  |
| Representante legal   | Sra. Marcia Gavilánez  |
| Tipo de contribuyente | Persona Natural obligada a llevar contabilidad   |
| Dirección             | Ciudadela San Antonio de las Abras, calle Km 2 vía a Guano   |
| Actividad económica   | Compra venta de bienes inmuebles, a la construcción de edificios completos o partes de edificios, asesoramiento en servicios inmobiliarios |

### 8- BASE LEGAL

- Código Orgánico Tributario
- Código de Trabajo
- Ley del Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la aplicación de la LORTI
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios.
- Reglamentos y disposiciones generales de la empresa

### 9- MISIÓN

“Somos una empresa que promueve, construye, comercializa proyectos inmobiliarios, que satisfacen los requerimientos de nuestros clientes con ética y responsabilidad social.”

### 10- VISIÓN

“Ser la mejor opción inmobiliaria, reconocida por su credibilidad y prestigio; superando las expectativas de nuestros clientes generando seguridad y calidad en los inmuebles.”

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Realizado por: A.M.G.P | Fecha: 25/02/2020 |
| Revisado por: M.A.M.C. | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**FASE I: PLANIFICACIÓN**

**MP3/3**

**11- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

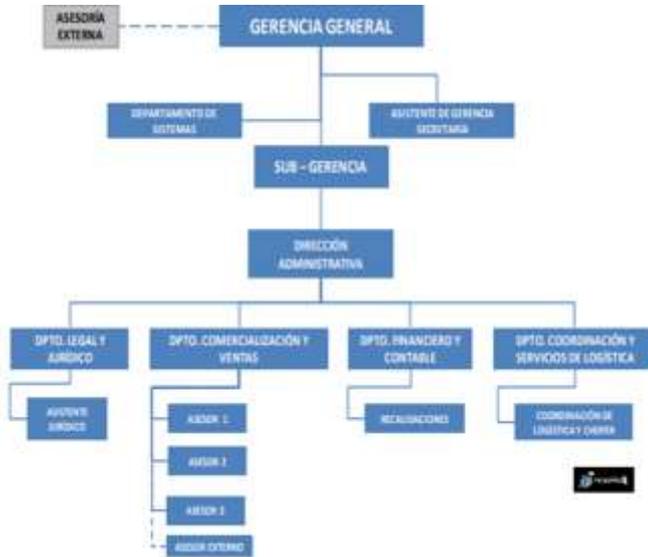


Figura 1. Organigrama estructural de la empresa Mega Inmobiliaria  
Fuente: Mega Inmobiliaria

**12- FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| Sra. Marcia Gavilánez | Gerente General |
| Ing. Verónica Guerra  | Contadora       |

**13- COMPONENTES A EXAMINAR**

- Declaración mensual del IVA
- Declaración del Impuesto a la Renta
- Declaración de retenciones en la fuente

**14- FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN**

Aida Margoth Guamán Padilla

Ms. Marco Antonio Moreno Castro

**AUDITOR JUNIOR**

**SUPERVISOR**

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 25/02/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CI1/5**

:

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Tributaria

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO:** Evaluar el control interno de la empresa para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

| N <sup>a</sup> | PREGUNTAS  | PREGUNTAS |    |     | OBSERVACIÓN   |
|----------------|--|-----------|----|-----|---|
|                |  | SI        | NO | N/A |   |
| 1              | ¿La empresa posee misión, visión y objetivos institucionales?  | X         |    |     |   |
| 2              | ¿La empresa cuenta con un manual de funciones?   |           |    |     |   |
| 3              | ¿Ha recibido capacitaciones acerca de las actualizaciones tributarias?   | X         |    |     |   |
| 4              | ¿Las declaraciones realizadas por la empresa son revisadas periódicamente?   | X         |    |     |   |
| 5              | ¿Existe un control de registro de los comprobantes de venta, retenciones?  | X         |    |     |   |
| 6              | ¿La empresa cuenta con un sistema contable que garantice la confiabilidad del cumplimiento tributario?             | X         |    |     |   |
| 7              | ¿El gerente supervisa que la información contable y tributaria sea presentada en el tiempo establecido por el SRI? |           | X  |     | *La gerente no supervisa la información contable y tributaria |
| 8              | ¿Las herramientas de planificación se han socializado con el personal de la empresa?                               | X         |    |     |   |
| 9              | ¿Los documentos que emite la empresa están debidamente autorizados por la Administración Tributaria?               | X         |    |     |   |
| 10             | ¿El personal cumple con el perfil profesional de acuerdo a su área de trabajo?                                     | X         |    |     |   |

|   |             |
|---|-------------|
| * | Observación |
|---|-------------|

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b> |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CCR1/5**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Poderscion total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{90}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 90\%$$

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 10\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Bajo               | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%          | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO    |           |           |
| Alto               | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%          | 49% - 25% | 24% - 5%  |

## CONCLUSIÓN

Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Ambiente de Control se califica el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo, obteniendo como resultado un 90% de nivel de confianza que es alto y un 10 % de nivel de riesgo que es bajo ya que la empresa cuenta con manuales, realiza declaraciones en las fechas establecidas, poseen un sistema contable que de confiabilidad a las declaraciones Tributarias.

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 11/03/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

CI2/5

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Tributaria

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO:** Evaluar el control interno de la empresa para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos

| N <sup>a</sup> | PREGUNTAS  | PREGUNTAS |    |     | OBSERVACIÓN   |
|----------------|--|-----------|----|-----|---|
|                |  | SI        | NO | N/A |   |
| 1              | ¿Tiene conocimiento de lo que establece la normativa legal con respecto a las declaraciones del IVA?   | X         |    |     |   |
| 2              | ¿La empresa cuenta con una planificación tributaria, que permita prevenir evitar contingencias con la administración tributaria?                                     |           | X  |     | *La empresa no posee con una Planificación Tributaria |
| 3              | ¿Se ejecutan cotejos entre los mayores auxiliares y los valores ingresados en las declaraciones al SRI?  | X         |    |     |   |
| 4              | ¿Se efectúa un control luego de haber efectuado las declaraciones en la plataforma automatizada del SRI donde se ratifica que los valores declarados son verdaderos? | X         |    |     |   |
| 5              | ¿Se verifica que los comprobantes de retención hayan sido entregados dentro del plazo de los cinco días como establece el Reglamento de Régimen Tributario?          | X         |    |     |   |
| 6              | ¿Se revisa de manera sistemáticamente los porcentajes de retención ?   | X         |    |     |   |
| 7              | ¿La empresa realiza sus declaraciones dentro del tiempo límite de cada mes ?   | X         |    |     |   |
| 8              | ¿La empresa realiza un control mensual de los comprobantes anulados por la empresa ?   |           | X  |     | * No se registra un control de comprobantes Anulados  |
| 9              | ¿ La empresa ha sido sujeta a revisión por parte del SRI?  |           | X  |     | * La empresa no es supervisada por SRI                |
| 10             | ¿ Los comprobantes de venta y retenciones son archivadas durante los 7 años como establece el SRI?   | X         |    |     |   |

|   |             |
|---|-------------|
| * | Observación |
|---|-------------|

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CCR2/5**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Poderscion total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{70}{100} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 70\%$$

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 70\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 30\% - \text{Nivel}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Bajo                      | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%                 | 51% - 75% | 76% - 95% |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |           |           |
| Alto                      | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%                 | 49% - 25% | 24% - 5%  |

## **CONCLUSIÓN**

Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Evaluación de Riesgos se calificó el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo obteniendo como resultado el nivel de confianza el 70% y un riesgo del 30% que es moderado, ya que la empresa no cuenta con una planificación tributaria, que permita prevenir evitar contingencias con la administración tributaria y no se realiza un control mensual de los comprobantes anulados por la empresa.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 11/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CI3/5**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Tributaria

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO:** Evaluar el control interno de la empresa para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**COMPONENTE:** Actividades de control

| N <sup>o</sup> | PREGUNTAS   | PREGUNTAS |    |     | OBSERVACIÓN |
|----------------|---|-----------|----|-----|-------------|
|                |   | SI        | NO | N/A |             |
| 1              | ¿Se verifica los valores declarados en los formularios 103 y 104 con relación al Anexo Transaccional Simplificado?                              | X         |    |     |             |
| 2              | ¿ Se valida habitualmente el Crédito Tributario?  | X         |    |     |             |
| 3              | ¿ Se concilian los valores presentados de las declaraciones con los registros contables de la empresa ?   | X         |    |     |             |
| 4              | ¿La empresa cuenta con documentos soporte que respalden las transacciones y operaciones realizadas?   | X         |    |     |             |
| 5              | ¿ Se genera el Certificado de Cumplimiento Tributario para que la empresa pueda verificar la ejecución de la presentación de las declaraciones? | X         |    |     |             |
| 6              | ¿ Se verifica los requisitos de llenado de los comprobantes?  | X         |    |     |             |
| 7              | ¿ La empresa se acoge al proceso de facturación electrónica, acorde las disposiciones asignadas por la Administración Tributaria?               | X         |    |     |             |

|   |             |
|---|-------------|
| * | Observación |
|---|-------------|

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CCR3/5**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Poderscion total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{70}{70} * 100$$

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

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 0\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Bajo               | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%          | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO    |           |           |
| Alto               | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%          | 49% - 25% | 24% - 5%  |

## CONCLUSIÓN

Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Actividades de control se calificó el nivel de confianza y el nivel de riesgo, obteniendo como resultado un 100% de nivel de confianza que es alto de y un riesgo del 0% que es bajo todo, debido a que se valida todo lo relacionado con los formularios enviados al SRI, también se concilian valores, cuenta con documentos soporte y la empresa se acoge a las disposiciones de la Administración Tributaria.

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 11/03/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CI4/5**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Tributaria

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO:** Evaluar el control interno de la empresa para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

| N <sup>o</sup> | PREGUNTAS  | PREGUNTAS |    |     | OBSERVACIÓN                                      |
|----------------|--|-----------|----|-----|--|
|                |  | SI        | NO | N/A |  |
| 1              | ¿ Mega Inmobiliaria posee un sistema contable que perfeccione el tratamiento de información tributaria evitando doble trabajo? | X         |    |     |  |
| 2              | ¿ El Contador suministra Gerencia información actualizada sobre las obligaciones tributarias?                                  | X         |    |     |  |
| 3              | ¿ Existe comunicación directa entre el departamento contable con gerencia?   | X         |    |     |  |
| 4              | ¿ El contador comunica oportunamente a gerencia sobre la ejecución de anulación de comprobantes?                               | X         |    |     |  |
| 5              | ¿ Las notificaciones emitidas por parte de la Administración Tributaria son informadas oportunamente al Gerente?               | X         |    |     |  |
| 6              | ¿Cuándo se ejecutan devoluciones, resoluciones y/o notificaciones de tipo Tributario, son comunicadas al Gerente?              |           | X  |     | *No se han recibido Notificaciones por parte SRI |
| 7              | ¿ El contador ejecuta un reporte de las obligaciones tributarias realizadas cada mes al Gerente?                               | X         |    |     |  |

|   |             |
|---|-------------|
| * | Observación |
|---|-------------|

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CCR4/5**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Poderscion total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{60}{70} * 100$$

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 85,71\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 85,71\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 14,29\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Bajo               | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%          | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO    |           |           |
| Alto               | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%          | 49% - 25% | 24% - 5%  |

### CONCLUSIÓN

Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Información y Comunicación se calificó el nivel de confianza y el nivel de riesgo, obteniendo como resultado, un 85,71% de nivel de confianza que es alto y un nivel de riesgo 14,29% que es bajo ya que Mega Inmobiliaria posee un sistema contable adecuado para la información tributaria, también existe información directa entre la contadora y la gerencia.

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 11/03/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CI5/5**

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Tributaria

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO:** Evaluar el control interno de la empresa para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**COMPONENTE:** Supervisión

| N <sup>o</sup> | PREGUNTAS   | PREGUNTAS |    |     | OBSERVACIÓN                                       |
|----------------|---|-----------|----|-----|---|
|                |   | SI        | NO | N/A |   |
| 1              | ¿La empresa cuenta con políticas contables?   |           | X  |     | *La empresa carece de Políticas contables.        |
| 2              | ¿Se verifica que los valores declarados coincidan con los registros contables de la empresa?  |           | X  |     |   |
| 3              | ¿Se corrige de manera inmediata cualquier diferencia encontrada sea en la parte contable o tributaria?  | X         |    |     |   |
| 4              | ¿La empresa cuenta con un archivo completo y ordenado de las declaraciones del IVA?   | X         |    |     |   |
| 5              | ¿Los documentos de la empresa se encuentran ordenados y archivados cronológicamente con su respectivo soporte?  | X         |    |     |   |
| 6              | ¿Se verifica los cálculos matemáticos de los comprobantes de venta y retenciones?   | X         |    |     |   |
| 7              | ¿El departamento contable ha señalado fechas límites para la presentación de obligaciones tributarias para ejecutar con anticipación las declaraciones del SRI? | X         |    |     |   |
| 8              | ¿La empresa cuenta con un procedimiento para supervisar el saldo del Crédito Tributario luego de ejecución de las declaraciones?                                |           | X  |     | *No cuenta con procedimientos para Revisar saldos |

|   |             |
|---|-------------|
| * | Observación |
|---|-------------|

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 03/03/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA**  
**CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**FASE II: EJECUCIÓN**

**CCR5/5**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Poderscion total}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{60}{80} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 75\%$$

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 85\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 25\%$$

| NIVEL DE CONFIANZA |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
| Bajo               | Moderado  | Alto      |
| 15% - 50%          | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO    |           |           |
| Alto               | Moderado  | Bajo      |
| 85% - 50%          | 49% - 25% | 24% - 5%  |

### CONCLUSIÓN

Después de aplicar el cuestionario de control interno al componente Supervisión se calificó el nivel de confianza y el nivel de riesgo, obteniendo como resultado un 75% que es moderado de nivel de confianza y un riesgo del 25% que es moderado, debido a que la empresa no cuenta con políticas contables, ni con procedimientos para supervisar el saldo del Crédito Tributario.

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>A.M.G.P</b> | Fecha: 11/03/2020 |
| Revisado por: <b>M.A.M.C.</b> | Fecha:            |



**MEGA INMOBILIARIA  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**HH1/1**

**HALLAZGO N° 1**

**DECLARACIÓN TARDÍA DEL IMPUESTO A LA RENTA PERIODO 2018**

**CONDICIÓN:** La Declaración del Impuesto a la Renta durante el periodo 2018 fue enviada después de la fecha establecida, por descuido de la Contadora.

**CRITERIO:** Inobservando el Reglamento de ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), en el Art. 72.- Plazos para declarar y pagar, numeral 2.- Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración inicia el 1 de febrero del año siguiente que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del RUC del declarante, cedula de identidad, pasaporte, según el caso; 1 10 de Marzo, 2 12 de Marzo, 3 14 de Marzo, 4 16 de Marzo. 5 18 de marzo...

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

**CAUSA:** Situación producida por descuido de la contadora al no efectuar la declaración del impuesto a la renta en la fecha establecida por SRI.

**EFFECTO:** Ocasionando que se generen intereses por mora y multas por parte de la empresa.

**CONCLUSIÓN**

La Declaración del Impuesto a la Renta del periodo 2018, no fue enviada en la fecha y plazo establecido por la entidad reguladora, se la envió después de su fecha de exigibilidad.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda a la Contadora llevar un control de plazos establecidos por parte de la Administración Tributaria para que las declaraciones se efectúe dentro del tiempo límite, para así evitar las multas, interese y sanciones por parte SRI.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 30/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |



**MEGA INMOBILIARIA  
HOJA DE HALLAZGOS  
FASE II: EJECUCIÓN**

**HH1/1**

**HALLAZGO N° 2**

FALTA DE SUPERVISIÓN POR PARTE DE LA GERENCIA

**CONDICIÓN**

La Gerente no supervisa que la información contable y tributaria sea presentada en el tiempo establecido por el SRI

**CRITERIO**

Inobservando La Norma de Control Interno 401-02 Autorización y Aprobación de Transacciones y Operaciones. - La Máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de procesos y control de las operaciones y administrativas y financieras, a fin de garantizar que solo se efectúen operaciones y actos administrativos y válidos.

**CAUSA**

Situación producida por falta de supervisión de la gerencia.

**EFECTO**

Al no supervisar la información contable y tributaria la gerencia, las declaraciones se puede enviar fuera del plazo previsto.

**CONCLUSIÓN**

Se concluye que la Gerencia de Mega Inmobiliaria, no revisa la información contable y tributaria a la Contadora ocasionando así una declaración fuera del plazo establecido.

**RECOMENDACIÓN**

Se recomienda a la Gerente que supervise las actividades que tiene la contadora y empleados, que todo trámite sea bajo autorización y documentación o a través de sistemas electrónicos.

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> A.M.G.P | <b>Fecha:</b> 30/06/2020 |
| <b>Revisado por:</b> M.A.M.C. | <b>Fecha:</b>            |

## RUC DE LA EMPRESA



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



|                          |                                |                                      |     |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----|
| NÚMERO RUC:              | 0603147653001                  |                                      |     |
| APELLIDOS Y NOMBRES:     | GAVILANEZ LOPEZ MARCIA CARLOTA |                                      |     |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> |                                |                                      |     |
| CONTADOR:                | GUERRA CISNEROS VERONICA PAOLA |                                      |     |
| CLASE CONTRIBUYENTE:     | OTROS                          |                                      |     |
| CALIFICACIÓN ARTESANAL:  | S/N                            |                                      |     |
|                          |                                | <b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> | SI  |
|                          |                                | <b>NÚMERO:</b>                       | S/N |

|                             |            |                            |            |
|-----------------------------|------------|----------------------------|------------|
| FEC. NACIMIENTO:            | 06/07/1976 | FEC. INICIO ACTIVIDADES:   | 15/01/2006 |
| FEC. INSCRIPCIÓN:           | 20/02/2006 | FEC. ACTUALIZACIÓN:        | 18/06/2019 |
| FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: |            | FEC. REINICIO ACTIVIDADES: |            |

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL**  
 ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA DE BIENES INMUEBLES.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: JUAN DE VELASCO Numero: 22-35 Interseccion: PRIMERA CONSTITUYENTE Referencia: BARRIO SAN FRANCISCO, FRENTE A LA PUERTA DEL MERCADO SAN FRANCISCO, TERCER PISO Telefono: 032951370 Email: marciagavilanez@hotmail.com Celular: 0994916284

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**  

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trata 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 | 5                    | ABIERTOS | 1 |
| JURISDICCIÓN                      | \ ZONA 3\ CHIMBORAZO | CERRADOS | 8 |



Código: RIMRUC2019002789355  
 Fecha: 05/11/2019 11:26:13 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:  
APELLIDOS Y NOMBRES:**

0603147650001  
GAVILANEZ LOPEZ MARCIA CARLOTA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

|   |                                  |                                     |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 000  | <b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ  | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/04/2013 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MEGA INMOBILIARIA  | <b>FEC. CIERRE:</b>              | <b>FEC. RENUNCIO:</b>               |
| <b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b><br>ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA DE BIENES INMUEBLES<br>CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS<br>ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EN SERVICIOS INMOBILIARIOS.   |                                  |                                     |
| <b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b><br>Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Ciudadela: SAN ANTONIO DE LAS ABRAS Calle: KM 2 Numero: SA Interseccion: VIA A GUANO Referencia: A LADO DEL HOTEL CASA REAL Piso: 0 Telefono Domicilio: 032962290 Celular: 0994916264 Email: marcagavilanez@hotmail.com Telefono Trabajo: 032963542 Email principal: jfreire2003@yahoo.com |                                  |                                     |
| <b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 001  | <b>Estado:</b> CERRADO - OFICINA | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/01/2006 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MEGA INMOBILIARIA  | <b>FEC. CIERRE:</b> 03/04/2017   | <b>FEC. RENUNCIO:</b> 21/12/2016    |
| <b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b><br>ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EN SERVICIOS INMOBILIARIOS<br>ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA DE BIENES INMUEBLES<br>CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS.   |                                  |                                     |
| <b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b><br>Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Barrio: LAS ABRAS Calle: AV. PRINCIPAL Referencia: JUNTO AL HOTEL CASA REAL kilometro: 2 Camino: A GUANO Celular: 0994916264 Email: marcagavilanez@hotmail.com Email principal: jfreire2003@yahoo.com  |                                  |                                     |
| <b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 002  | <b>Estado:</b> CERRADO - OFICINA | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/01/2006 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> RADIO SOL  | <b>FEC. CIERRE:</b> 16/05/2014   | <b>FEC. RENUNCIO:</b> 04/10/2011    |
| <b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b><br>TRANSMISION DE SONIDO U OTRO TIPO DE INFORMACION POR ESTACIONES DE DIFUSION Y RETRANSMISION, TRANSMISIONES DE RADIO POR ESTACIONES REPETIDORAS<br>ORGANIZACION Y DIRECCION DE TODO TIPO DE EVENTOS.<br>ALQUILER DE ESPACIOS DE PUBLICIDAD.<br>PRODUCCION DE JINGLES, COMERCIALES, PUBLICIDAD, AUDIO Y GUIONES PARA RADIO.                                  |                                  |                                     |
| <b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b><br>Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: SAN ANTONIO Calle: AV. LOS SHYRIS Numero: 12-76 Interseccion: JUBABUPA Referencia: A CUATRO CUADRAS DEL REDONDEL DE LA POLICIA Celular: 0994916264 Telefono Trabajo: 032400129 Email principal: jfreire2003@yahoo.com  |                                  |                                     |
| <b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 003  | <b>Estado:</b> CERRADO - OFICINA | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 19/06/2007 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b> RADIO TURBO  | <b>FEC. CIERRE:</b> 16/09/2014   | <b>FEC. RENUNCIO:</b>               |
| <b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b><br>TRANSMISION DE SONIDO, DATOS U OTRO TIPO DE INFORMACION POR ESTACIONES DE RADIO.<br>ORGANIZACION Y DIRECCION DE TODO TIPO DE EVENTOS.<br>REPRODUCCION DE AUDIO Y VIDEO.<br>REALIZACION DE VIDEOS, DOCUMENTALES, MUSICALES.<br>ALQUILER DE ESPACIOS DE PUBLICIDAD.<br>PRODUCCION DE JINGLES, COMERCIALES, PUBLICIDAD, AUDIO Y GUIONES PARA RADIO.           |                                  |                                     |
| <b>DIRECCION ESTABLECIMIENTO:</b><br>Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Calle: JUAN DE VELASCO Numero: 22-35 Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL MERCADO SAN FRANCISCO Piso: 3 Celular: 0994916264 Telefono Domicilio: 032951370 Telefono Trabajo: 032960978 Celular: 0994916264 Email principal: jfreire2003@yahoo.com                                 |                                  |                                     |



Código: RIMRUC2019002789355  
Fecha: 05/11/2019 11:26:13 AM



**FORMULARIO 104**  
RESOLUCIÓN  
NAC-DGERCGC17-00000324

## DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 152981550

### 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

|     |     |  |   |  |     |     |  |      |  |     |                                 |
|-----|-----|--|---|--|-----|-----|--|------|--|-----|---------------------------------|
| 101 | MES |  | 4 |  | 102 | AÑO |  | 2018 |  | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |
|-----|-----|--|---|--|-----|-----|--|------|--|-----|---------------------------------|

### 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

|     |                      |     |  |
|-----|----------------------|-----|--|
| 201 | RUC<br>0603147653001 | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>GAVILANEZ LOPEZ MARCIA CARLOTA |
|-----|----------------------|-----|--|

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA   |            |          |                 | VALOR BRUTO |          |                 | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) |          |               | IMPUESTO GENERADO |  |  |
|---|------------|----------|-----------------|-------------|----------|-----------------|--------------------------------|----------|---------------|-------------------|--|--|
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO                                | 401        | +        | 3877.21         | 411         | +        | 3877.21         | 421                            | +        | 465.27        |                   |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO   | 402        | +        | 0.00            | 412         | +        | 0.00            | 422                            | +        | 0.00          |                   |  |  |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A PAGAR)      |            |          |                 |             |          |                 | 423                            | +        | 0.00          |                   |  |  |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE A FAVOR)      |            |          |                 |             |          |                 | 424                            | -        | 0.00          |                   |  |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       | 403        | +        | 24500.00        | 413         | +        | 8200.00         |                                |          |               |                   |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      | 404        | +        | 0.00            | 414         | +        | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO          | 405        | +        | 0.00            | 415         | +        | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                         | 406        | +        | 0.00            | 416         | +        | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| EXPORTACIONES DE BIENES   | 407        | +        | 0.00            | 417         | +        | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS   | 408        | +        | 0.00            | 418         | +        | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>   | <b>409</b> | <b>=</b> | <b>28377.21</b> | <b>419</b>  | <b>=</b> | <b>12077.21</b> | <b>429</b>                     | <b>=</b> | <b>465.27</b> |                   |  |  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA   | 431        | +        | 0.00            | 441         |          | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES  |            |          |                 | 442         |          | 0.00            |                                |          |               |                   |  |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES                                     |            |          |                 | 443         |          | 0.00            | 453                            |          | 0.00          |                   |  |  |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO/VALORES FACTURADOS POR OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | 434        | +        | 0.00            | 444         |          | 0.00            | 454                            |          | 0.00          |                   |  |  |

### LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládesse campo 429 | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del período anterior) | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |
|---|---|--|---|---------------------------------|--|--|
| 480 3877.21   | 481 0.00  | 482 465.27                                       | 483 0.00  | 484 465.27                      | 485 0.00   | 499 465.27   |

| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA  |     |   |         | VALOR BRUTO |   |         | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C) |   |        | IMPUESTO GENERADO |  |  |
|---|-----|---|---------|-------------|---|---------|--------------------------------|---|--------|-------------------|--|--|
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                  | 500 | + | 2217.60 | 510         | + | 2217.60 | 520                            | + | 266.11 |                   |  |  |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                         | 501 | + | 0.00    | 511         | + | 0.00    | 521                            | + | 0.00   |                   |  |  |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                                    | 502 | + | 1098.85 | 512         | + | 1098.85 | 522                            | + | 131.86 |                   |  |  |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO   | 503 | + | 0.00    | 513         | + | 0.00    | 523                            | + | 0.00   |                   |  |  |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO   | 504 | + | 0.00    | 514         | + | 0.00    | 524                            | + | 0.00   |                   |  |  |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS Y/O DERECHOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO   | 505 | + | 0.00    | 515         | + | 0.00    | 525                            | + | 0.00   |                   |  |  |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE EN POSITIVO AL CRÉDITO TRIBUTARIO) |     |   |         |             |   |         | 526                            | + | 0.00   |                   |  |  |
| IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA (AJUSTE EN NEGATIVO AL CRÉDITO TRIBUTARIO) |     |   |         |             |   |         | 527                            | - | 0.00   |                   |  |  |

|  |     |   |       |     |   |       |  |
|--|-----|---|-------|-----|---|-------|--|
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0% | 506 | + | 0.00  | 516 | + | 0.00  |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%   | 507 | + | 72.16 | 517 | + | 72.16 |  |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE                     | 508 | + | 0.00  | 518 | + | 0.00  |  |

|   |            |          |                |            |          |                                     |            |          |               |
|---|------------|----------|----------------|------------|----------|-------------------------------------|------------|----------|---------------|
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>  | <b>509</b> | <b>=</b> | <b>3388.61</b> | <b>519</b> | <b>=</b> | <b>3388.61</b>                      | <b>529</b> | <b>=</b> | <b>397.97</b> |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA  | 531        | +        | 0.00           | 541        |          | 0.00                                |            |          |               |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA   | 532        | +        | 0.00           | 542        |          | 0.00                                |            |          |               |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES  |            |          |                | 543        |          | 0.00                                |            |          |               |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES   |            |          |                | 544        |          | 0.00                                | 554        |          | 0.00          |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / VALORES FACTURADOS POR SOCIOS A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | 535        | +        | 0.00           | 545        |          | 0.00                                | 555        |          | 0.00          |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO  |            |          |                |            |          | (411+412+415+416+417+418) / 419     | 563        |          | 0.32          |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)           |            |          |                |            |          | (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | 564        | =        | 266.11        |

### RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

|   |  |     |  |            |   |       |
|---|--|-----|--|------------|---|-------|
| IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-564 es mayor que cero)  | 601  | =   | 199.16   |            |   |       |
| CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-564 es menor que cero)  | 602  | =   | 0.00   |            |   |       |
| (-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO   | 603  | (-) | 0.00   |            |   |       |
| (-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD   | 604  | (-) | 0.00   |            |   |       |
| (-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR   | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)   | 605 | (-)  | 0.00       |   |       |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)                      | 606 | (-)  | 36.36      |   |       |
|   | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del período anterior)                 | 607 | (-)  | 0.00       |   |       |
|   | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslade el campo 619 de la declaración del período anterior) | 608 | (-)  | 0.00       |   |       |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO  | 609  | (-) | 132.35   |            |   |       |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO   | 610  | +   | 0.00   |            |   |       |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD                            | 611  | +   | 0.00   |            |   |       |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)             | 612  | +   | 0.00   |            |   |       |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) | 613  | +   | 0.00   |            |   |       |
| (+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES                        | 614  | +   | 0.00   |            |   |       |
| SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES  | POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES  | 615 | =  | 0.00       |   |       |
|   | POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS   | 617 | =  | 0.00       |   |       |
|   | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO  | 618 | =  | 0.00       |   |       |
|   | POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD  | 619 | =  | 0.00       |   |       |
| <b>SUBTOTAL A PAGAR</b>   |  |     | Si 601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614 > 0 | <b>620</b> | = | 30.45 |
| IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)                   | 621  | +   | 0.00   |            |   |       |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>  |  |     | (620 + 621)  | <b>699</b> | = | 30.45 |

### AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

|                   |     |   |      |
|-------------------|-----|---|------|
| RETENCIÓN DEL 10% | 721 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 20% | 723 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 30% | 725 | + | 6.43 |

|                                |                           |            |        |
|--------------------------------|---------------------------|------------|--------|
| RETENCIÓN DEL 50%              | 727                       | +          | 0.00   |
| RETENCIÓN DEL 70%              | 729                       | +          | 0.80   |
| RETENCIÓN DEL 100%             | 731                       | +          | 0.00   |
| <b>TOTAL IMPUESTO RETENIDO</b> | (721+723+725+727+729+731) | <b>799</b> | = 7.23 |

|  |            |            |         |
|--|------------|------------|---------|
| DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS | 800        | -          | 0.00    |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN   | (799-800)  | 801        | = 7.23  |
| <b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>                         | (699+ 801) | <b>859</b> | = 37.68 |

|             |     |  |      |
|-------------|-----|--|------|
| PAGO PREVIO | 890 |  | 0.00 |
|-------------|-----|--|------|

**DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)**

|         |     |     |      |          |     |     |      |       |     |     |      |
|---------|-----|-----|------|----------|-----|-----|------|-------|-----|-----|------|
| INTERÉS | 897 | USD | 0.00 | IMPUESTO | 898 | USD | 0.00 | MULTA | 899 | USD | 0.00 |
|---------|-----|-----|------|----------|-----|-----|------|-------|-----|-----|------|

|   |     |     |      |
|---|-----|-----|------|
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | 880 | USD | 0.00 |
|---|-----|-----|------|

**VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)**

|   |         |            |     |       |
|---|---------|------------|-----|-------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  | 859-898 | 902        | +   | 37.68 |
| INTERÉS POR MORA  |         | 903        | +   | 0.00  |
| MULTA   |         | 904        | +   | 0.00  |
| <b>TOTAL PAGADO</b>   |         | <b>999</b> | =   | 37.68 |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO |         | 905        | USD | 37.68 |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |         | 906        | USD | 0.00  |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |         | 907        | USD | 0.00  |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)                          |         | 925        | USD | 0.00  |

| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES |          |     |          |     |          | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |          | DETALLE DE COMPENSACIONES |           |     |           | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL |          |
|--|----------|-----|----------|-----|----------|---|----------|---------------------------|-----------|-----|-----------|---------------------------|----------|
| 908                                    | N/C No   | 910 | N/C No   | 912 | N/C No   |   |          | 916                       | Resol No. | 918 | Resol No. |                           |          |
| 909                                    | USD 0.00 | 911 | USD 0.00 | 913 | USD 0.00 | 915   | USD 0.00 | 917                       | USD 0.00  | 919 | USD 0.00  | 920                       | USD 0.00 |

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

|     |  |            |     |         |               |
|-----|--|------------|-----|---------|---------------|
| 198 | CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE | 0602415077 | 199 | RUC No. | 0601801269001 |
|-----|--|------------|-----|---------|---------------|



**TALÓN RESUMEN**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**ANEXO TRANSACCIONAL**  
 GAVILANEZ LOPEZ MARCIA CARLOTA  
 RUC: 0603147653001  
 Período: ABRIL 2018  
 Fecha de Generación: 18/06/2018 13:37:58  
 Estado: CARGA DEFINITIVA  
 Secuencial Anexo: 41101082

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período ABRIL 2018, es fiel reflejo del siguiente reporte.

| Cod.          | Transacción | No. Registros | BI tarifa 0% | BI tarifa 12%  | BI No Objeto IVA | Valor IVA     |
|---------------|-------------|---------------|--------------|----------------|------------------|---------------|
| 01            | FACTURA     | 10            | 72.16        | 3316.45        | 0.00             | 397.98        |
| <b>TOTAL:</b> |             |               | <b>72.16</b> | <b>3316.45</b> | <b>0.00</b>      | <b>397.98</b> |

| Cod.          | Transacción                                      | No. Registros | BI tarifa 0%   | BI tarifa 12%  | BI No Objeto IVA | Valor IVA     |
|---------------|--|---------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
| 04            | NOTAS DE CREDITO                                 | 2             | 16300.00       | 0.00           | 0.00             | 0.00          |
| 18            | DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC | 3             | 24500.00       | 3877.21        | 0.00             | 465.27        |
| <b>TOTAL:</b> |  |               | <b>8200.00</b> | <b>3877.21</b> | <b>0.00</b>      | <b>465.27</b> |

| Cod.          | Transacción | No. Registros | VALOR FOB   |
|---------------|-------------|---------------|-------------|
| <b>TOTAL:</b> |             |               | <b>0.00</b> |

Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los dados de baja) 1

### RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

| Cod.          | Concepto de Retención   | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
|---------------|---|---------------|----------------|----------------|
| 310           | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PUBLICO O PRIVADO DE CARGA | 1             | 54.00          | 0.54           |
| 312           | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL                              | 2             | 2396.18        | 23.97          |
| 322           | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  | 1             | 76.80          | 0.77           |
| 332           | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN                          | 3             | 836.08         | 0.00           |
| 344           | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%  | 4             | 25.55          | 0.51           |
| <b>TOTAL:</b> |   |               | <b>3388.61</b> | <b>25.79</b>   |

| Operación     | Concepto de Retención | Valor Retenido |
|---------------|-----------------------|----------------|
| COMPRA        | Retencion IVA 10%     | 0.00           |
| COMPRA        | Retencion IVA 20%     | 0.00           |
| COMPRA        | Retencion IVA 30%     | 6.43           |
| COMPRA        | Retencion IVA 50%     | 0.00           |
| COMPRA        | Retencion IVA 70%     | 0.80           |
| <b>TOTAL:</b> |                       | <b>7.23</b>    |

27/1/2020

<https://enerlinea.sri.gob.ec/riq/pages/Reportes/ImprimirTalon.xhtml>

| Operación     | Concepto de Retención | Valor Retenido |
|---------------|-----------------------|----------------|
| COMPRA        | Retención IVA 100%    | 0.00           |
| <b>TOTAL:</b> |                       | <b>7.23</b>    |

| Operación     | Concepto de Retención              | Valor Retenido |
|---------------|------------------------------------|----------------|
| VENTA         | Valor de IVA que le han retenido   | 132.35         |
| VENTA         | Valor de Renta que le han retenido | 38.77          |
| <b>TOTAL:</b> |                                    | <b>171.12</b>  |

| Cod.          | Concepto de Rendimiento que generó la Retención | No. Registros | Base Imponible | Valor Retenido |
|---------------|---|---------------|----------------|----------------|
| <b>TOTAL:</b> |   | <b>0</b>      | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    |

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

\_\_\_\_\_  
Firma del Contador

\_\_\_\_\_  
Firma del Representante Legal