



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COAC FERNANDO DAQUILEMA LTDA. DEL
CANTÓN RIOBAMBA, PARA ESTABLECER EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN,
PERÍODO 2017”.

AUTORA:

CAIZA MANYA JESSICA ELIZABETH

TUTOR:

MS. OTTO ARELLANO CEPEDA

AÑO

2020

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del presente proyecto titulado: “**Auditoría Tributaria a la COAC Fernando Daquilema Ltda. del cantón Riobamba, para establecer el Mapeo de la Declaración, Período 2017**”; y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por **Caiza Manya Jessica Elizabeth**, portadora de la C.I. **180440090-9**, tengo a bien informar que el trabajo indicado cumple con los requisitos para ser expuesto al público, después de ser evaluado por el tribunal designado por la Comisión.

Riobamba, Octubre 2019.

Atentamente,



Ms. Otto Arellano

Tutor

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: **“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COAC FERNANDO DAQUILEMA LTDA. DEL CANTÓN RIOBAMBA, PARA ESTABLECER EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN, PERÍODO 2017”**; realizado por Jessica Elizabeth Caiza Manya y dirigido por el Ms. Otto Arellano. Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en el cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para uso y custodio de la biblioteca. Para constancia de lo expuesto aprueban y firman:

Miembros del Tribunal:

Tutor

Ms. Otto Arellano Cepeda

9.8

Calificación

Firma

Miembro 1

Ms. Marco Moreno Castro

9.5

Calificación

Firma

Miembro 2

Ms. Jhonny Coronel Sánchez

9.5

Calificación

Firma

Nota: 9.6 (sobre 10)

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Jessica Elizabeth Caiza Manyá; declaro que el presente trabajo de investigación titulado: **“AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COAC FERNANDO DAQUILEMA LTDA. DEL CANTÓN RIOBAMBA, PARA ESTABLECER EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN, PERÍODO 2017”**; es exclusivamente de mi autoría y todos los derechos pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Jessica Elizabeth Caiza Manyá

C.I.: 180440090-9

DEDICATORIA

Primordialmente a Dios, por la vida y ser mi fortaleza en todo momento.

A mis padres José Caiza y Lorenza Manya por su amor y apoyo.

A mis hermanos John y Jimmy por todos sus consejos.

A mi esposo Eduardo Yaucán por su apoyo y cariño.

A mi hijo por ser mi motor para seguir adelante.

Jessica Elizabeth Caiza Manya

AGRADECIMIENTO

A Dios pues es quien me ha dado las fuerzas necesarias para alcanzar mis metas.
A mis padres y hermanos quienes con sus consejos me motivaron a seguir adelante.
A mí esposo quien a pesar de los tiempos difíciles siempre me brindó su apoyo.
A mi hijo por ser mi fuerza diaria.
A mi tutor Ms. Otto Arellano por su asesoramiento.

“Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo en dondequiera que vayas”. Josué 1:9

Jessica Elizabeth Caiza Manyá

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| PORTADA | I |
| INFORME DEL TUTOR | II |
| CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO | III |
| DERECHOS DE AUTOR | IV |
| DEDICATORIA | V |
| AGRADECIMIENTO | VI |
| ÍNDICE GENERAL | VII |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES | XI |
| ÍNDICE DE TABLAS | XII |
| RESUMEN | XIII |
| ABSTRACT | XIV |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I | 2 |
| 1. MARCO REFERENCIAL | 2 |
| 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.1.1. Formulación del Problema | 3 |
| 1.2. JUSTIFICACIÓN | 3 |
| 1.3. OBJETIVOS | 3 |
| 1.3.1. Objetivo General | 3 |
| 1.3.2. Objetivos Específicos | 4 |
| 1.4. HIPÓTESIS | 4 |
| CAPÍTULO II | 5 |
| 2. MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.1. ESTADO DEL ARTE | 5 |

| | |
|--|----|
| 2.2. GENERALIDADES SOBRE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “FERNANDO DAQUILEMA” LTDA.----- | 6 |
| 2.2.1. Antecedentes----- | 6 |
| 2.2.2. Objetivos Institucionales ----- | 7 |
| 2.2.3. Misión----- | 7 |
| 2.2.4. Visión ----- | 7 |
| 2.2.5. Productos ----- | 7 |
| 2.2.6. Estructura Organizacional ----- | 8 |
| 2.3. AUDITORÍA TRIBUTARIA ----- | 9 |
| 2.3.1. Concepto----- | 9 |
| 2.3.2. Importancia----- | 9 |
| 2.3.3. Objetivos ----- | 9 |
| 2.3.4. Fases ----- | 9 |
| 2.3.5. Clasificación ----- | 10 |
| 2.3.6. Auditor Tributario----- | 10 |
| 2.3.7. Funciones del Auditor Tributario: ----- | 10 |
| 2.3.8. Concepto de Impuestos----- | 11 |
| 2.3.9. Impuesto a la Renta ----- | 11 |
| 2.3.10. Retenciones en la fuente----- | 11 |
| 2.3.11. Impuesto al Valor Agregado----- | 12 |
| 2.3.12. Formularios a ser presentados ----- | 12 |
| 2.4. MAPEO DE LA DECLARACIÓN ----- | 12 |
| 2.4.1. Concepto----- | 12 |
| 2.4.2. Importancia----- | 13 |
| 2.4.3. Objetivo----- | 13 |

| | |
|---|----|
| 2.4.4. Proceso----- | 13 |
| 2.4.5. Beneficios de un mapeo ----- | 13 |
| 2.4.6. ¿Para qué sirve un mapeo?----- | 14 |
| 2.4.7. Ventajas del Mapeo ----- | 14 |
| 2.4.8. Declaración----- | 14 |
| CAPÍTULO III ----- | 16 |
| 3. MARCO METODOLÓGICO ----- | 16 |
| 3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN ----- | 16 |
| 3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN ----- | 16 |
| 3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN ----- | 16 |
| 3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN ----- | 16 |
| 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 ----- | 17 |
| 3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS ----- | 17 |
| 3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS-- | 17 |
| CAPÍTULO IV ----- | 18 |
| 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN ----- | 18 |
| 4.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA----- | 18 |
| FORMULARIO 101 VS BALANCE GENERAL/ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ----- | 19 |
| FORMULARIO 103 VS ANEXO ATS ----- | 24 |
| FORMULARIO 104 VS ANEXO ATS ----- | 25 |
| 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES----- | 31 |

| | |
|--|----|
| BIBLIOGRAFÍA----- | 33 |
| ANEXOS ----- | 35 |
| ANEXO 1. PROGRAMAS DE AUDITORÍA TRIBUTARIA----- | 35 |
| ANEXO 2. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA ----- | 37 |
| ANEXO 3. CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR ----- | 38 |
| ANEXO 4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ----- | 39 |
| ANEXO 5. FORMULARIO 103 VS 1NEXO ATS ----- | 45 |
| ANEXO 6. ASIENTOS CONTABLES PROPUESTOS ----- | 51 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| Ilustración 1. Estructura Organizacional | 8 |
| Ilustración 2. Fases de la Auditoría Tributaria | 10 |
| Ilustración 3. Clasificación de la Auditoría Tributaria | 10 |
| Ilustración 4. Proceso del Mapeo | 13 |
| Ilustración 5. Estructura Organizacional | 42 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Productos ----- | 7 |
| Tabla 2. Población de Recursos Humanos ----- | 17 |
| Tabla 3. Población Documental----- | 17 |
| Tabla 4. Check List ----- | 29 |
| Tabla 5. Programa Fase I ----- | 35 |
| Tabla 6. Programa Fase II ----- | 35 |
| Tabla 7. Programa Fase III ----- | 36 |
| Tabla 8. Conocimiento de la Entidad ----- | 40 |
| Tabla 9. Recursos Humanos----- | 43 |
| Tabla 10. Recursos Materiales ----- | 43 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en una Auditoría Tributaria aplicada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., la cual tiene como finalidad detectar los posibles errores u omisiones que afecten el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El desarrollo de esta auditoría permitirá establecer el mapeo de la declaración con el propósito de verificar y comprobar los valores presentados en las respectivas declaraciones del período 2017 y la información financiera.

En el capítulo I se determina el problema, la justificación y los objetivos para conocer el propósito de esta investigación. En el capítulo II se encuentra el marco teórico en donde se da a conocer la fundamentación teórica de los respectivos conceptos relacionados a la presente investigación las cuales están respectivamente citadas, además de los antecedentes de la cooperativa.

En el capítulo III se establece el método de investigación utilizado para el desarrollo de este trabajo investigativo. En el capítulo IV se visualiza los resultados, además se procede con el desarrollo de la auditoría tributaria y se emite un informe de auditoría.

Finalmente en el capítulo V se establece las respectivas conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo.

Palabras Claves: auditoría, declaración, mapeo, estados financieros.

ABSTRACT

This research work consists of a Tax Audit applied to "Fernando Daquilema" Ltda. Saving and Credit Cooperative. This study aims to detect possible errors or omissions that affect compliance with tax obligations. The development of this audit allowed to establish the mapping of the declaration with the purpose of verifying and checking the values presented in the declarations of the 2017 period and the financial information.

Chapter I describes the problem, justification and the objectives to get to know the purpose of this research work. Chapter II presents the theoretical framework wherein to know the theoretical foundation of concepts related to this study. Citation and background of the cooperative are included in this chapter.

Chapter III establishes the research method used for the development of this study. Chapter IV presents the results, the tax audit development and audit report.

Finally, chapter V establishes conclusions and recommendations of this research work.

Keywords: audit, declaration, mapping, financial statements.



Translation of abstract reviewed by Dr. Narcisa Fuertes, PhD.

Professor at Competencias Lingüísticas UNACH.

INTRODUCCIÓN

La auditoría tributaria es una herramienta de evaluación dentro de las entidades públicas y privadas; pues permite verificar el cumplimiento de la normativa tributaria vigente. Los impuestos en el Ecuador constituyen un factor relevante dentro de la estructura económica-financiera de todas las empresas.

Para Heredia (2016) “en menos de 10 años se han puesto en marcha 22 reformas tributarias lo cual provoca en los contribuyentes a incurrir en errores u omisiones por desconocimiento de dicha reforma; por tal razón un buen control es fundamental” (pág. 1).

La incorrecta aplicación de las reformas tributarias lleva a la determinación de sanciones fiscales que no solamente inciden en la economía de la empresa sino también en su imagen corporativa; por lo tanto es necesario realizar una evaluación para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Según González (2012) establece que “el término auditoría en su alcance más amplio, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera dentro de una determinada empresa sea confiable, veraz y oportuna” (pág. 2).

En el presente proyecto de investigación se revisaran los siguientes formularios: 101 Impuesto Renta, 103 Retenciones en la Fuente, 104 IVA, del período 2017; con el propósito de determinar falencias, es decir se verificará si existen diferencias entre las declaraciones presentadas y la información financiera, por medio de la realización de un mapeo.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., es una organización jurídica legalmente constituida en el país mediante el acuerdo ministerial número 00411; realiza actividades de intermediación financiera y de responsabilidad social, al actualizarse el listado de la SEPS la cooperativa se encuentra en el segmento 1. (Daquilema, 2019, pág. 1)

Según su historia entre los años 1985-1989 un grupo de campesinos oriundos de la parroquia Cacha buscaron una manera de vivir libres fuera de la exclusión social; para lo cual crearon un Fondo Rotativo con el objetivo de ayudarse mutuamente, luego de varios años con la migración de los habitantes Cacheños a las principales ciudades del país, la directiva en esa instancia proponen reformar su estatuto y razón social a Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., iniciando sus actividades en la ciudad de Riobamba el 25 de julio de 2011; actualmente se encuentran ubicados en las calles Veloz 24-16 entre Larrea y España frente al Colegio Maldonado, además cuenta con 300 empleados en las diferentes agencias a nivel nacional. (Daquilema, 2019, pág. 1)

La cooperativa actualmente presenta diversos problemas relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las cuales se pueden identificar las siguientes:

- Declaraciones tardías que generan multas y sanciones.
- Las declaraciones presentan inconsistencias en sus valores.
- Falta de capacitación al área administrativa.

Por tal razón esta investigación se enfocará en identificar la inconsistencia de valores entre las declaraciones y los estados financieros de la cooperativa ya que esto provoca sanciones y multas por parte de la administración.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) en el Art. 19 establece lo siguiente:

Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la SEPS, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas que se establezcan en el reglamento. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) menciona en su Art. 21 lo siguiente:

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo la auditoría tributaria permitirá establecer un mapeo de las declaraciones en la COAC “Fernando Daquilema” Ltda., del cantón Riobamba, Período 2017?

1.2.JUSTIFICACIÓN

El mapeo a la declaración es una técnica fundamental que permite tener un mejor control y supervisión de cada uno de los montos que se declara a la Administración tributaria; para lo cual se debe contar con información veraz y precisa. Para González (2012) “en la auditoría tributaria se utiliza técnicas de auditoría que permiten comprobar la razonabilidad de la información para así poder emitir una opinión profesional” (pág. 2).

Por tal motivo este proyecto de investigación es importante porque permitirá determinar la coherencia y exactitud de la información financiera con las declaraciones presentadas; es decir se podrá determinar las falencias en las declaraciones en el caso de existir.

1.3.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar la auditoría tributaria para establecer el mapeo de la declaración en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema”, del cantón Riobamba, Período 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- * Aplicar las fases correspondientes a la auditoría tributaria para conocer las posibles desviaciones o errores.
- * Elaborar un mapeo de las declaraciones del I.R, I.V.A, Ret. Fuente, del Período 2017.

1.4.HIPÓTESIS

¿La auditoría tributaria en la COAC “Fernando Daquilema” Ltda., del cantón Riobamba, permitirá establecer un mapeo de las declaraciones en el Período 2017?

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de trabajos de investigación relacionados con el tema se logra detallar lo siguiente:

Para Bonilla (2015) en su proyecto de titulación: La Tributación en las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Ecuador; concluye: “el sistema cooperativista no contribuye significativamente en la recaudación tributaria del país, siendo así que del total recaudado por el SRI durante el periodo 2012, el sector cooperativista solo representa el 0,31%” (pág. 123).

Así mismo Chávez (2015) en su proyecto de titulación: Implementación del Expediente Electrónico de Auditoría Tributaria en el Perú para el Proceso de Fiscalización Tributaria en la SUNAT, 2016; concluye: “las fases de la auditoría son: planeamiento, ejecución y cierre; además identifica los documentos que se emiten durante el proceso de fiscalización” (pág. 95).

Para Borja y Alvarracin (2011) en su proyecto de titulación: Auditoría Tributaria a la Empresa Austroforja Cía. Ltda.; menciona “los impuestos cada día son un factor relevante dentro de la empresa, por ello una buena planificación y control tributario es fundamental” (pág. 11).

Así mismo Mogollón (2017) en su proyecto titulado: La Auditoría Tributaria Preventiva y su Impacto en el Riesgo Tributario en la Empresa BILBAO D y M EIRL Período 2016; señala “la legislación tributaria de nuestro país es un tanto compleja debido a la innumerable cantidad de normas que se deben tener presente para realizar la correcta determinación de los impuestos a pagar al estado, es por ello que realizar una auditoría tributaria preventiva es necesario; la realización de la Auditoría tributaria preventiva minimiza los riesgos tributarios en la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL, periodo 2016” (pág. 3).

Según Pérez (2006) en el artículo: El Mapeo del Flujo de Valor; establece “el mapeo del flujo de valor se muestra como una herramienta con un valor agregado que la distingue de cualquier otra, con el objetivo de implementar un plan realizable a corto plazo” (pág. 41).

2.2.GENERALIDADES SOBRE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “FERNANDO DAQUILEMA” LTDA.

2.2.1. Antecedentes

Entre los años 1985-1989 un grupo de líderes originarios de las comunidades de Cacha Obraje y Pucará Quinche, pertenecientes al pueblo Puruha Cacha, crean una Caja Comunal de Ahorro y Crédito denominada “El Banco Puruha”, de esta manera logran juntar un capital inicial de 3.000 sucres, con el objetivo de ahorrar y lograr pequeños proyectos para sus familias. Para esta iniciativa legalizan la entidad ante el Ministerio de Bienestar Social y la Dirección Nacional de Cooperativas. Esta experiencia conduce a que estos pioneros efectivicen el 26 de marzo de 1990 la Cooperativa de Desarrollo Comunal “Fernando Daquilema”, con el Acuerdo Ministerial N.-00411, establecida para constituirse en un agente de desarrollo de la comunidad. (Daquilema, 2019, pág. 1)

Entre 1990 y 2001, la cooperativa desplegó actividades encaminadas al desarrollo local; sin embargo, la falta de especialización en una determinada área constituyó una de sus principales debilidades; lo cual no permitía alcanzar la finalidad de su creación. A partir del año 2002, con la incursión y visión de los hijos de los líderes de la cooperativa, ésta se centró en actividades financieras bajo un enfoque de inclusión e interculturalidad. Así, en el año 2004 los líderes visionarios proponen reformar su Estatuto Social. El 25 de julio de 2005, se obtiene formalmente el cambio a Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., el crecimiento de la entidad se da por la relación armoniosa y propositiva con base social que está integrada por: organizaciones de los pueblos originarios, iglesias cristianas evangélicas, organizaciones de los mercados populares; líderes y lideresas de las organizaciones populares que se desenvuelven en el territorio de su influencia. (Daquilema, 2019, pág. 2)

Desde el año 2013 se encuentra controlada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria la cual en el mismo año el 19 de Abril emite la Resolución No. 000348, con la que dispone la aprobación del Estatuto de la cooperativa debidamente adecuado a la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria. En octubre de 2015, la entidad reforma su Estatuto Social, buscando adecuarse a las necesidades de sus socios/as y clientes. En mayo del 2018, la SEPS, actualiza el listado de segmentación por activos, y coloca a la entidad en el segmento 1, por su trabajo y su relación afectiva con su base social. (Daquilema, 2019, pág. 2)

2.2.2. Objetivos Institucionales

La Cooperativa Fernando Daquilema (2019) tiene los siguientes objetivos:

- * Impulsar el desarrollo socioeconómico de los socios.
- * Fortalecer el patrimonio institucional.
- * Alcanzar el crecimiento de pasivos y activos para lograr la visión.
- * Lograr una mayor rentabilidad.
- * Garantizar la calidad de atención a socios y clientes.
- * Ampliar la cobertura y posicionamiento.
- * Institucionalizar las buenas prácticas del gobierno cooperativo.
- * Fortalecer el área de tecnología de la información.
- * Lograr empoderamiento y productividad del talento humano.

2.2.3. Misión

“Somos una Cooperativa de Ahorro y Crédito, con principios y valores cristianos que fomentamos el desarrollo económico y social de nuestros socios”. (Daquilema, 2019, pág. 2)

2.2.4. Visión

“Ser la Cooperativa de Ahorro y Crédito número uno de los pueblos originarios, con enfoque intercultural, basada en principios y valores cristianos”. (Daquilema, 2019, pág. 2)

2.2.5. Productos

Los productos que ofrece la cooperativa son:

Tabla 1. Productos

| | |
|-------------|---|
| Ahorros | * Ahorro a la Vista * Ahorro Programado |
| Inversiones | Plazo Fijo |
| Créditos | ✓ Microcrédito ✓ Credimóvil ✓ Vivienda ✓ Consumo ✓ Agropecuario ✓ Iglesias |
| Servicios | Gestión de Pagos |

Elaborado por: Caiza J.

Fuente: (Daquilema, 2019, pág. 2).

2.2.6. Estructura Organizacional

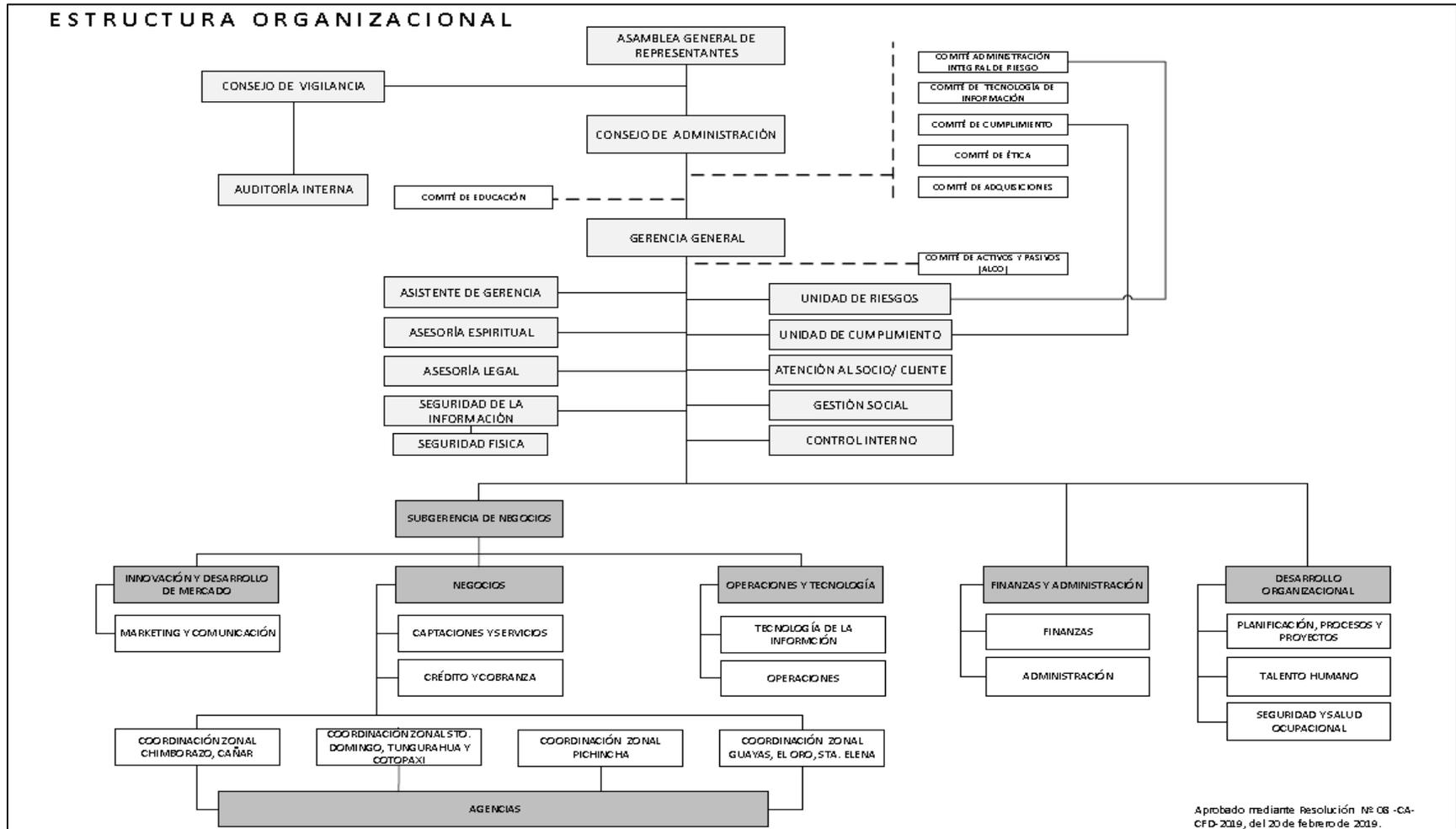


Ilustración 1. Estructura Organizacional

Fuente: (Daquilema, 2019, pág. 1).

2.3.AUDITORÍA TRIBUTARIA

2.3.1. Concepto

“Es una inspección de la situación tributaria de una persona o empresa para verificar si cumplen con sus obligaciones” (Anónimo, 2008-2019, pág. 1).

“Es una técnica mediante la cual se verifica y analiza los hechos vinculados a los actos de carácter tributario” (Covarrubias, 2018, pág. 2). Mediante esta auditoría se analiza y evalúa los registros contables y toda la documentación que contiene información relativa a las operaciones que efectúa el sujeto en un determinado período fiscal.

“Proceso sistemático de obtener y evaluar con objetividad la evidencia acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con los actos de carácter tributario” (Gray, 2019, pág. 2).

La auditoría tributaria es un examen realizado por un profesional; el cual permite verificar si el contribuyente cumple apropiadamente con sus obligaciones tributarias de acuerdo a la normativa tributaria vigente, además se emite el respectivo informe el cual contiene conclusiones y recomendaciones.

2.3.2. Importancia

Esta auditoría es importante porque permite conocer de manera exacta la situación tributaria real de la empresa y las posibles contingencias existentes. Su propósito es comprobar la veracidad de los montos tributarios declarados o presentados al SRI, así como sus aspectos legales.

2.3.3. Objetivos

Según Covarrubias (2018) determina los siguientes objetivos de la auditoría tributaria:

- Verificar la información presentada en las declaraciones a la Administración Tributaria.
- Comprobar que la información declarada coincida con los registros contables.
- Evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Verificar la correcta aplicación de la normativa tributaria vigente.

Entonces la auditoría tributaria tiene como objetivo principal verificar y comprobar la información presentada al SRI para así evitar inconvenientes futuros que afecten al contribuyente.

2.3.4. Fases

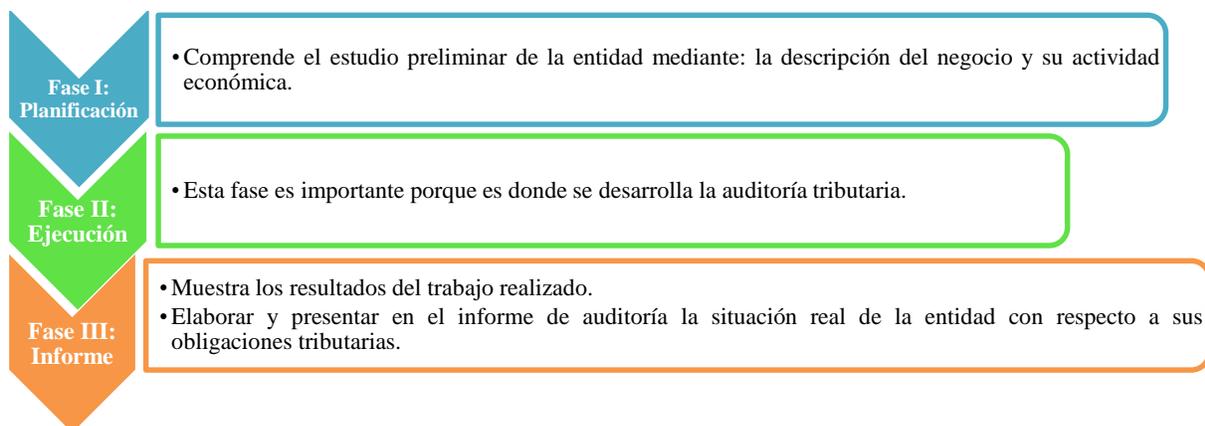


Ilustración 2. Fases de la Auditoría Tributaria

Elaborado por: Caiza J.

2.3.5. Clasificación



Ilustración 3. Clasificación de la Auditoría Tributaria

Elaborado por: Caiza J.

2.3.6. Auditor Tributario

“Profesional que debe cumplir con los objetivos planteados en la auditoria tributaria; en el caso de las auditorias privadas, el auditor necesariamente tiene que ser un contador público” (Borja Mònica, Alvarracin Nelly, 2011, pág. 9). Sin embargo el auditor debe cumplir con las siguientes características:

- 1.- Independencia
- 2.- Capacidad analítica
- 3.- Formación sólida en Derecho Tributario
- 4.- Excelente criterio
- 5.- Solvencia moral.

Por tanto el auditor tributario es aquel profesional especializado en materia tributaria, es quien se encarga del desarrollo de la auditoría tributaria; además este profesional debe ser: analítico, crítico e independiente en sus labores.

2.3.7. Funciones del Auditor Tributario:

- a) La inspección
- b) La investigación
- c) El control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El auditor tributario debe explorar, investigar, evaluar, verificar y controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el propósito de evitar inconvenientes o problemas a la empresa otra de las funciones del auditor es emitir un informe el cual contendrá las respectivas recomendaciones para subsanar falencias en el futuro.

2.3.8. Concepto de Impuestos

“Los impuestos son prestaciones en dinero o en especie, exigidas por el Estado en virtud de su poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la Ley como hecho imponible” (Guiliani & Villegas, s/f, pág. 22). Por tanto los impuestos son tributos necesarios que se pagan al Estado para soportar los gastos públicos dichos pagos son exigidos por ley a personas naturales como jurídicas, este tributo es el ingreso público más alto que se tiene en el Ecuador.

2.3.9. Impuesto a la Renta

Según Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) en su Art. 2 considera:

Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

El impuesto a la renta es un tributo el cual se determina anualmente, el cual se calcula sobre los ingresos de las actividades económicas tanto de personas naturales, sociedades nacionales y extranjeras; luego se descuenta los costos y gastos incurridos y se aplica las respectivas tarifas o porcentajes que establece la normativa tributaria para obtener como resultado la utilidad o renta.

2.3.10. Retenciones en la fuente

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) en el Art. 44 establece:

Los intereses y rendimientos financieros pagados a bancos y otras entidades sometidas a la vigilancia de las Superintendencias de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria, estarán sujetos a retención en la fuente, en los porcentajes y a través de los mecanismos que establezca el Servicio de Rentas Internas mediante resolución. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

Entonces las retenciones en la fuente es un cobro anticipado del impuesto a la renta; la ley orgánica de régimen tributario interno y su reglamento obligan a retener al comprador a quien se le

denomina agente de retención una parte del impuesto causado el cual deberá declarar y pagar mensualmente a la administración tributaria SRI.

2.3.11. Impuesto al Valor Agregado

“Es una derivación de los impuestos a las ventas, tributos, estos que económicamente inciden sobre los consumos”(Guiliani & Villegas, s/f, pág. 28). Según Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018) en su Art. 53 determina lo siguiente:

Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

Este impuesto es considerado un tributo indirecto sobre el consumo, es decir se lo cancela al momento de la compra o adquisición de un bien o servicio. Se considera impuesto indirecto porque no afecta directamente a los ingresos del contribuyente. Este tipo de impuesto lo paga el consumidor final.

2.3.12. Formularios a ser presentados

Los formularios que utilizan con frecuencia las sociedades y que son objeto de estudio en el presente trabajo son:

- **Formulario 101:** Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Estados Financieros Formulario Único de Sociedades y Establecimientos Permanentes
- **Formulario 103:** Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta
- **Formulario 104:** Declaración del Impuesto al Valor Agregado

2.4.MAPEO DE LA DECLARACIÓN

2.4.1. Concepto

“Permite analizar todos los detalles de cada proceso, para después montar un mapa que demuestra

el flujo operacional y la interrelación entre los diferentes sectores y procesos”. (Anónimo, 2015-2019, pág. 1)

Entonces al mapeo se lo considera como una técnica la cual permite realizar un estudio, comparación y verificación de valores o montos presentados y declarados al SRI, es decir permite tener un mejor control y supervisión de información de un periodo fiscal para tomar acciones correctivas en caso de ser necesario.

2.4.2. Importancia

“El mapeo ayuda importante a comprender los resultados obtenidos, además controla el cambio y ofrece nuevas ideas y oportunidades”. (Anónimo, 2013, pág. 1)

“El mapeo permite a la empresa tener control de la presentación y declaración de los impuestos: formulario 101, 103 y 104, además evita errores con el SRI”. (Anónimo, 2015-2019, pág. 1)

Por tanto el mapeo es importante porque permite establecer un mejor control en cuanto a la información presentada al SRI, ya que identifica errores u omisiones en las declaraciones, además permite comparar información. El mapeo lo que otorga es fortalecer puntos débiles para evitar inconvenientes en el futuro de la empresa.

2.4.3. Objetivo

Comprobar de forma exacta la interrelación de la información de una determinada documentación, a fin de presentar los puntos positivos y negativos de dicha documentación.

2.4.4. Proceso

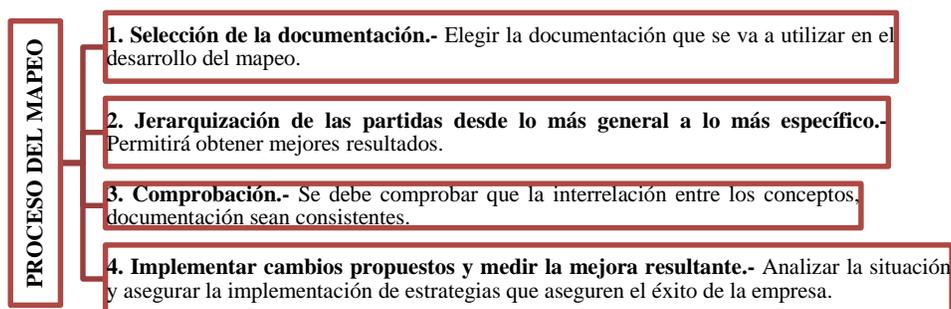


Ilustración 4. Proceso del Mapeo

Elaborado por: Caiza J.

2.4.5. Beneficios de un mapeo

Según Anónimo (2017) determina los siguientes beneficios del mapeo:

- Flujo orientado a la satisfacción de la empresa de manera rentable.

- Mejora el flujo de información.
- Se logra identificar oportunidades.
- Mayor capacidad de adaptación y flexibilidad ante nuevos retos.
- Optimización de los recursos de la empresa.
- Más facilidad y exactitud en el análisis de datos.

El principal beneficio del mapeo es la optimización de los recursos ya que al momento de detectar algún hallazgo se puede establecer las respectivas recomendaciones para así minimizar dicha debilidad.

2.4.6. ¿Para qué sirve un mapeo?

En términos generales el mapeo sirve para:

- * Identificar y entender necesidades presentes y futuras.
- * Administrar los recursos adecuadamente.
- * Obtener un propósito y ventajas.

El mapeo sirve para identificar errores u omisiones que se pueden presentar en las declaraciones presentadas al SRI con el propósito de salvaguardar el recurso económico. Es decir el mapeo compara información y determina falencias en caso de existir con el propósito de proteger a la empresa de inconvenientes.

2.4.7. Ventajas del Mapeo

Según Calderón (2017) determina las siguientes ventajas del mapeo:

- ✓ Permite conocer la secuencia de acciones y decisiones.
- ✓ Ayuda a mitigar: riesgos, peligros o falencias.
- ✓ Se puede utilizar como evidencia documental.
- ✓ Suministra argumentos para la mejora de procesos.

Con el mapeo se logra disminuir falencias, debilidades, errores u omisiones en las declaraciones presentadas, además permite mejorar el proceso de cálculo de los determinados impuestos.

2.4.8. Declaración

“Es el reporte que se presenta al Servicio de Rentas Internas el cual contempla los ingresos y gastos de una persona durante un año fiscal, permitiendo determinar si la persona debe o no, cancelar tributo”. (Anónimo, 2019, pág. 1)

Entonces la declaración es la presentación de un informe al SRI en el cual se detalla todos los ingresos y gastos de una persona o empresa con el objetivo de establecer el tributo o comúnmente conocido como impuesto. Es decir la declaración es información tributaria resumida del

contribuyente durante un periodo fiscal.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1.MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Método Deductivo: Este método se utilizó para obtener un conocimiento real de la situación tributaria de la cooperativa, además de establecer la veracidad de la información presentada en las declaraciones, estados financieros, y en base a ello determinar soluciones óptimas.

3.2.TIPO DE INVESTIGACIÓN

Documental: Para obtener resultados en la investigación se tomó como base información documental como: estados financieros y formularios 102, 103, 104 del período 2017.

De campo: Se desarrolló la investigación en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., de la ciudad de Riobamba.

3.3.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

No experimental: En la investigación no se manipuló ninguna de las variables del proyecto.

3.4.ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Método cuantitativo: Se utilizó este método porque se revisó, comparó datos de la cooperativa.

3.5.NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva: Se utilizó este nivel porque con el desarrollo de la auditoría tributaria se logró establecer el mapeo de la declaración, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la cooperativa.

3.6.DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1. Determinación de la población

En este proyecto de investigación la población es finita ya que se conoce el tamaño de la población total. La población que se consideró es la siguiente:

Población de Recursos Humanos

Tabla 2. Población de Recursos Humanos

| Cargo | Cantidad |
|----------------------|-----------------|
| Gerente General | 1 |
| Secretaria | 1 |
| Contadora | 1 |
| Auxiliares Contables | 6 |
| Total | 9 |

Elaborado por: Caiza J.

Fuente: COAC Fernando Daquilema

Población Documental

Tabla 3. Población Documental

| Documento | Tipo de Documento |
|----------------------------|--|
| Estados Financieros | Estado de Situación Financiera Estado de Pérdidas y Ganancias |
| Facturas | Compra Venta |
| Retenciones | Retenciones en compras Retenciones en ventas |
| Impuesto a la Renta | Formulario 101 |
| Retenciones en la Fuente | Formulario 103 |
| Impuesto al Valor Agregado | Formulario 104 |
| ATS | Anexo |
| RDEP | Anexo |

Elaborado por: Caiza J.

Fuente: COAC Fernando Daquilema

3.6.2. Determinación de la muestra

De acuerdo a la población de recursos humanos y a la población documental no se determina el tamaño de la muestra porque es menor a 100; por tanto se realiza el censo.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Determinación de la técnica de recogida de información

Observación.- Se realizó visitas a la cooperativa sujeta a examen, para realizar un análisis de las actividades que desarrolla el personal del departamento contable.

Análisis Documental (Documentos y registros).- Se examinó la información entre los estados financieros y los formularios 101, 103, 104 del período 2017.

Determinación de los instrumentos de recogida de información

Guía de observación.- Se registró las actividades que realiza el personal del área contable.

Hoja de registro (check list).- Se utilizó para dejar constancia de los puntos inspeccionados.

3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Los resultados que se obtienen en esta investigación se evalúan mediante la aplicación del método analítico, a través de: Tablas de salida y Cuadros. Esto permite analizar de forma adecuada la información recopilada durante el examen.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Planificación:

En esta fase se logra obtener un conocimiento preliminar de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., mediante una visita preliminar con el propósito de conocer la situación actual de la empresa; aquí se desarrollará la notificación de inicio de la auditoría, la cédula narrativa de la visita preliminar además del memorándum de auditoría.

Ejecución:

En esta fase se procedió con el desarrollo de la auditoría con la finalidad de encontrar posibles hallazgos y obtener evidencia suficiente, competente y relevante para así tener un sustento en la elaboración del informe de auditoría.

Comunicación:

En esta fase se presenta los resultados de la auditoría; es decir se desarrolla el informe final de auditoría.

En esta auditoría tributaria se aplicará las siguientes marcas:

- 1.- Para la comprobación se utilizó 
- 2.- Para determinar un hallazgo 
- 3.- En la diferencia de valores 
- 4.- En las sumas verificadas 
- 5.- Revisado 
- 6.- Totalizado 
- 7.- No Coincide 

Para observar los programas de auditoría tributaria (**Ver Anexo 1**)

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

FORMULARIO 101 VS BALANCE GENERAL/ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

ACTIVO

| FORMULARIO 101 | | BALANCE GENERAL | | DIFERENCIA | M |
|----------------|------------------|--|------------------|------------|---|
| CASILLERO | MONTO | CUENTA | MONTO | | |
| 311 | \$ 13.336.173,49 | FONDOS DISPONIBLES; INVERSIONES | \$ 13.336.173,49 | \$ - | W |
| 315 | \$ 44.507.676,76 | DE 1A30, 31A90, 91A180, 181A360, 181A270, MAS DE 270 DÍAS | \$ 44.507.676,76 | \$ - | W |
| 317 | \$ 3.839.952,97 | PROVISION CRÉDITOS INCOBRABLES | \$ 3.839.952,97 | \$ - | W |
| 325 | \$ 1.036.409,10 | CUENTAS POR COBRAR | \$ 1.036.409,10 | \$ - | W |
| 343 | \$ 33.302,28 | MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS | \$ 33.302,28 | \$ - | W |
| 348 | \$ 35.795,94 | BIENES ADJUDICADOS POR PAGO | \$ 35.795,94 | \$ - | W |
| 349 | \$ 10.738,77 | PROVISIÓN PARA BIENES REALIZABLES | \$ 10.738,77 | \$ - | W |
| 357 | \$ 19.967,39 | ARRIENDO PAGADOS POR ANTICIPADO | \$ 19.967,39 | \$ - | W |
| 358 | \$ 19.375,11 | OTROS | \$ 19.375,11 | \$ - | W |
| 359 | \$ 243.741,42 | INTER.ANTICIPO DPF /TRAMITES | \$ 243.741,42 | \$ - | W |

Elaborado por: Caiza J.

| | | | | | |
|-----|-----------------|----------------------------------|-----------------|------|---|
| 362 | \$ 674.867,62 | | | | |
| 363 | \$ 321.788,84 | | | | |
| | \$ 996.656,46 | TERRENOS | \$ 996.656,46 | \$ - | W |
| 364 | \$ 2.540.529,25 | | | | |
| 365 | \$ 293.027,77 | | | | |
| | \$ 2.833.557,02 | EDIFICIOS | \$ 2.833.557,02 | \$ - | W |
| 368 | \$ 176.271,57 | OTROS | \$ 176.271,57 | \$ - | W |
| 372 | \$ 8.880,90 | CONSTRU. Y REMODELA. EN CURSO | \$ 8.880,90 | \$ - | W |
| 373 | \$ 627.075,13 | MUEBLES, ENSERES Y EQUI. OFICINA | \$ 627.075,13 | \$ - | W |
| 374 | \$ 650.409,73 | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | \$ 650.409,73 | \$ - | W |
| 375 | \$ 406.387,46 | UNIDADES DE TRANSPORTE | \$ 406.387,46 | \$ - | W |
| 384 | \$ 1.323.069,12 | | | | |
| 385 | \$ 79.933,71 | | | | |
| | \$ 1.403.002,83 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | \$ 1.403.002,83 | \$ - | W |

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------|----------|
| 391 | \$ 1.480.207,67 | GAS.INST.ESTU.PRO.COMP.GAS.AD.OTR. | \$ 1.480.207,67 | \$ - | W |
| 392 | \$ 784.325,30 | AMORTI. ACUMULADA GASTOS DIFER. | \$ 784.325,30 | \$ - | W |
| 418 | \$ 80.808,84 | INVER. ACCIONES Y PARTICIPACIONES | \$ 80.808,84 | \$ - | W |
| 423 | \$ 36.119.100,61 | DE MAS DE 360 DÍAS | \$ 36.119.100,61 | \$ - | W |
| 443 | \$ 98.629,80 | RETENCIÓN IMPTO RENTA | \$ 98.629,80 | \$ - | W |
| 444 | \$ 101,01 | RETENCIÓN IVA | \$ 101,01 | \$ - | W |
| 445 | \$ 26.078,00 | GARANTÍA ARRIENDOS | \$ 26.078,00 | \$ - | W |
| TOTALES | \$ 108.774.625,56 | | \$ 108.774.625,56 | \$ - | W |

PASIVO

| FORMULARIO 101 | | BALANCE GENERAL | | DIFERENCIA | M |
|----------------|---------------------|--|---------------------|------------|----------|
| CASILLERO | MONTO | CUENTA | MONTO | | |
| 513 | \$ 73.980.358,59 | OBLIGACIONES CON EL PÚBLICO; INTERESES POR PAGAR; CUENTAS POR PAGAR VARIAS | \$ 73.980.358,59 | \$ - | W |
| 521 | \$ 40.109,40 | RETENCIONES | \$ 40.109,40 | \$ - | W |
| 525 | \$ 3.571.777,23 | DE 1 A 30 DÍAS; DE 31 A 90 DÍAS; DE 91 A 180 DÍAS; DE 181 A 360 DÍAS | \$ 3.571.777,23 | \$ - | W |

Elaborado por: Caiza J.

| | | | | | |
|----------------|----------------------------|---|----------------------------|---------|----------|
| 526 | \$ 500.000,00 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR | \$ 500.000,00 | \$ - | |
| 534 | \$ 55.205,29 | APORTES AL IESS; FONDOS DE RESERVA IESS; RETENCIONES IESS | \$ 55.205,29 | \$ - | W |
| 536 | \$ 44.738,91 | UNIFORME; REMUNERACIONES | \$ 44.738,91 | \$ - | W |
| 549 | \$ 159.395,19 | SEGURO DESGRAVAMEN VIGENTE; SEGURO DE VIVIENDA | \$ 159.395,19 | \$ - | W |
| 555 | \$ 1.130.018,62 | INTERESES POR PAGAR | \$ 1.130.018,62 | \$ - | W |
| 565 | \$ 6.319.059,71 | DE MAS DE 360 DÍAS | \$ 6.319.059,71 | \$ - | W |
| 573 | \$ 135.501,97 | JUBILACIÓN | \$ 135.501,97 | \$ - | W |
| 574 | \$ 46.126,64 | DESAHUCIO | \$ 46.126,64 | \$ - | W |
| 588 | \$ 146.311,88 | VALORES EN CONSTRUCCIÓN; FONDOS DE ADMINISTRACIÓN; SOBRANTE DE CAJA | \$ 146.311,88 | \$ - | W |
| TOTALES | \$ 86.128.603,43 | | \$ 86.128.603,43 | \$ - | W |

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

PATRIMONIO

| FORMULARIO 101 | | BALANCE GENERAL | | DIFERENCIA | M |
|----------------|-------------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------|
| CASILLERO | MONTO | CUENTA | MONTO | | |
| 601 | \$ 3.883.913,53 | CAPITAL SOCIAL | \$ 3.883.913,53 | \$ - | W |
| 603 | \$ 1.656.997,99 | OTROS APORTES PATRIMONIALES | \$ 1.656.997,99 | \$ - | W |
| 604 | \$ 3.335.384,16 | FONDO IRREPARTIBLE DE RESERVA LEGAL | \$ 3.335.384,16 | \$ - | |
| 606 | \$ 3.058,01 | ESPECIALES; REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO | \$ 3.058,01 | \$ - | W |
| 614 | \$ 1.021.241,11 | UTILIDAD EJERCICIO | \$ 619.567,03 | \$ 401.674,08 | W |
| 616 | \$ 669.387,59 | SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES, EQUIPO Y OTROS | \$ 669.387,59 | \$ - | W |
| TOTALES | \$ 10.569.982,39 | | \$ 10.168.308,31 | \$ 401.674,08 | W |

Elaborado por: Caiza J.

~~W~~ La diferencia de valores se da porque en el balance general ya se considera la participación a los trabajadores, impuesto a la renta, etc., por tanto el valor de la utilidad disminuye. NO se considera un hallazgo ya que se encuentra contabilizado adecuadamente.

INGRESOS

| FORMULARIO 101 | | BALANCE GENERAL | | DIFERENCIA | M |
|-----------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------|---|
| CASILLERO | MONTO | CUENTA | MONTO | | |
| 6005 | \$ 85.686,66 | NOTIFICACIONES; RECARGO ATRAZO 15 DÍAS; OTROS INGRESOS OPERACIONALES; UTILIDAD EN VENTA DE BIENES; DE ACTIVOS CASTIGADOS; REVERSIÓN DE PROVISIONES; INT. Y COM. DEVEN. EN EJER. ANT. CONSUMO PRIORITARIO; OTROS | \$ 85.686,66 | \$ - | W |
| 6007 | \$ 13.319.535,55 | INTERESES Y DESCUENTOS GANADOS; NOTIFICACIONES; RECARGO ATRAZO 15 DÍAS; OTROS SERVICIOS; INT. Y COM. DEVEN. EN EJER. ANT. MICROCRÉDITO | \$ 13.319.535,55 | \$ - | W |
| TOTALES: | \$ 13.405.222,21 | | \$ 13.405.222,21 | \$ - | W |

Elaborado por: Caiza J.

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

GASTOS

| FORMULARIO 101 | | BALANCE GENERAL | | DIFERENCIA | M |
|----------------|-----------------|--|-----------------|------------|---|
| CASILLERO | MONTO | CUENTA | MONTO | | |
| 7041 | \$ 2.252.818,28 | REMUNERACIONES MENSUALES | \$ 2.252.818,28 | \$ - | W |
| 7044 | \$ 271.734,32 | BENEFICIOS SOCIALES | \$ 271.734,32 | \$ - | W |
| 7047 | \$ 438.054,29 | APORTES AL IESS; FONDOS DE RESERVA IESS | \$ 438.054,29 | \$ - | W |
| 7050 | \$ 402.635,82 | CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN; CONSEJO DE VIGILANCIA; HONORARIOS PROFESIONALES | \$ 402.635,82 | \$ - | W |
| 7056 | \$ 66.456,00 | JUBILACIÓN | \$ 66.456,00 | \$ - | W |
| 7059 | \$ 44.563,00 | DESAHUCIO | \$ 44.563,00 | \$ - | W |
| 7062 | \$ 289.722,36 | RECOMPENSAS Y GRATIFICACIONES; SERVICIOS OCASIONALES; SUBSISTENCIAS; AGASAJOS NAVIDEÑO; UNIFORMES; OTROS GASTOS PERSONAL | \$ 289.722,36 | \$ - | W |
| 7068 | \$ 212.389,46 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA; EQUIPOS DE COMPUTACIÓN; EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN; OTROS; UNIDADES DE TRANSPORTE | \$ 212.389,46 | \$ - | W |
| 7077 | \$ 113.673,41 | EDIFICIOS | \$ 113.673,41 | \$ - | W |

Elaborado por: Caiza J.

| | | | | | |
|------|---------------|---|---------------|------|---|
| 7110 | \$ 179.728,33 | AMORTIZACIONES | \$ 179.728,33 | \$ - | W |
| 7164 | \$ 933.078,42 | PROVISIONES | \$ 933.078,42 | \$ - | W |
| 7173 | \$ 291.241,15 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | \$ 291.241,15 | \$ - | W |
| 7176 | \$ 8.886,88 | MOVILIZACIÓN, FLETES Y EMBALAJES; ALQUILER DE VEHÍCULO | \$ 8.886,88 | \$ - | W |
| 7179 | \$ 19.021,09 | COMBUSTIBLE | \$ 19.021,09 | \$ - | W |
| 7182 | \$ 68.002,63 | VIATICOS Y MOVILIZACIÓN; GASTOS DE VIAJES EXTERIOR | \$ 68.002,63 | \$ - | W |
| 7185 | \$ 272.238,72 | TRANSPORTE, ALIMENTACIÓN, HOSPEDAJE CONSEJOS; COMISIÓN DE EDUCACIÓN; CAPACITACIÓN CONSEJOS DE ADMINISTRACIÓN Y VIGILANCIA; GASTOS VARIOS CONSEJOS; INCENTIVO SOCIOS; ATENCIÓN SOCIOS; SERVICIOS OCASIONALES; CAPACITACIÓN | \$ 272.238,72 | \$ - | W |
| 7188 | \$ 198.107,83 | ARRENDAMIENTOS | \$ 198.107,83 | \$ - | W |
| 7191 | \$ 159.193,26 | SUMINISTROS DIVERSOS | \$ 159.193,26 | \$ - | W |

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

| | | | | | |
|-------------|------------------|--|------------------|------|----------|
| 7197 | \$ 341.869,76 | MANTENIMIENTO GENERADOR; MANTENIMIENTO VEHICULOS; MANTENIMIENTO MOTOS; MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO; MANTENIMIENTO MUEBLES ENSE, EQUI; MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS; MANTENIMIENTO PARQUE CALIFORNI; MANTENIMIENTO OFICINAS; ENLACES Y COMUNICACIONES; OPERATIVOS DE CANALES | \$ 341.869,76 | \$ - | W |
| 7203 | \$ 72.626,09 | SEGUROS | \$ 72.626,09 | \$ - | W |
| 7209 | \$ 519.196,80 | IMPUESTOS MUNICIPALES; APORTES SEPS; APORTES AL COSEDE POR PRIMA FIJA; IMPUESTOS Y APORTES PARA OTROS ORGANISMO E INSTITUCIONES; MULTAS Y OTRAS SANCIONES | \$ 519.196,80 | \$ - | W |
| 7242 | \$ 99.177,84 | SERVICIOS BASICOS | \$ 99.177,84 | \$ - | W |
| 7248 | \$ 302.154,39 | JUDICIALES Y NOTARIALES INSTITUCIONAL; CREDIREPORT; CORREO; MATRÍCULA DE VEHÍCULO; GASTOS BANCARIOS; CAJERO AUTOMATICO; MATRÍCULA DE MOTO; SERVICIOS DE GUARDIANÍA | \$ 302.154,39 | \$ - | W |
| 7281 | \$ 153.418,97 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL PAÍS Y DEL SECTOR POPULAR Y SOLIDARIO | \$ 153.418,97 | \$ - | W |

Elaborado por: Caíza J.

| | | | | | |
|----------------|----------------------------|---|----------------------------|------|----------|
| 7284 | \$ 106.744,80 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR | \$ 106.744,80 | \$ - | W |
| 7293 | \$ 4.330.985,86 | OBLIGACIONES CON EL PÚBLICO; OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS | \$ 4.330.985,86 | \$ - | W |
| 7311 | \$ 236.261,34 | GASTOS ASAMBLEA ANUAL; IMPREVISTOS; ELECCIÓN REPRESENTANTES; ASUNTOS ANIVERSARIO COOP; ASUNTOS INAUGURACIÓN COOP; GASTOS NO DEDUCIBLES | \$ 236.261,34 | \$ - | W |
| TOTALES | \$ 12.383.981,10 | | \$ 12.383.981,10 | \$ - | W |

Elaborado por: Caíza J.

FORMULARIO 103 VS ANEXO ATS

| MES | TOTAL DECLARADO FORMULARIO 103 | | TOTAL DECLARADO ANEXO ATS | | TOTAL DIFERENCIA | |
|---------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO |
| Enero | \$ 129.824,55 | \$ 5.909,33 | \$ 129.819,13 | \$ 5.909,33 | \$ 5,42 | \$ - |
| Febrero | \$ 199.114,22 | \$ 7.400,51 | \$ 199.231,97 | \$ 7.400,51 | \$ -117,75 | \$ - |
| Marzo | \$ 406.481,25 | \$ 10.184,47 | \$ 408.911,47 | \$ 10.146,58 | \$ -2.430,22 | \$ 37,89 |
| Abril | \$ 238.827,14 | \$ 7.375,85 | \$ 179.630,56 | \$ 6.212,16 | \$ 59.196,58 | \$ 1.163,69 |
| Mayo | \$ 472.023,09 | \$ 10.128,90 | \$ 278.070,64 | \$ 8.075,69 | \$ 193.952,45 | \$ 2.053,21 |
| Junio | \$ 185.612,63 | \$ 8.006,91 | \$ 185.610,73 | \$ 8.007,03 | \$ 1,90 | \$ -0,12 |
| Julio | \$ 374.647,00 | \$ 8.798,80 | \$ 366.055,24 | \$ 8.722,07 | \$ 8.591,76 | \$ 76,73 |
| Agosto | \$ 199.982,21 | \$ 7.492,02 | \$ 197.080,99 | \$ 7.351,18 | \$ 2.901,22 | \$ 140,84 |
| Septiembre | \$ 179.129,20 | \$ 6.858,39 | \$ 179.824,61 | \$ 6.857,23 | \$ -695,41 | \$ 1,16 |
| Octubre | \$ 163.283,41 | \$ 7.816,22 | \$ 163.330,64 | \$ 7.817,38 | \$ -47,23 | \$ -1,16 |
| Noviembre | \$ 201.923,83 | \$ 8.153,34 | \$ 197.093,03 | \$ 8.153,34 | \$ 4.830,80 | \$ - |
| Diciembre | \$ 387.884,93 | \$ 10.976,97 | \$ 387.876,47 | \$ 10.976,97 | \$ 8,46 | \$ - |
| TOTAL: | \$ 3.138.733,46 | \$ 99.101,71 | \$ 2.872.535,48 | \$ 95.629,47 | \$ 266.197,98 | \$ 3.472,24 |



Como se puede observar luego de haber realizado el mapeo se encontró inconsistencias en los valores del formulario 103 y el anexo ATS, la diferencia de los montos se da tanto en la base imponible como en el valor retenido.

En el mes de enero existe una diferencia de \$5,42 en la base imponible.

En el mes de febrero existe una diferencia de (\$117,75) en la base imponible.

En el mes de marzo existe una diferencia de (\$2430,22) en la base imponible, \$37,89 en el VR.

En el mes de abril existe una diferencia de \$59196,58 en la base imponible, 1163,69 en el VR.

En el mes de mayo existe una diferencia de \$193952,45 en la base imponible, \$2053,21 en el VR.

En el mes de junio existe una diferencia de \$1,90 en la base imponible, (\$0,12) en el VR.

En el mes de julio existe una diferencia de \$8591,76 en la base imponible, \$76,73 en el VR.

En el mes de agosto existe una diferencia de \$2901,22 en la base imponible, \$140,84 en el VR.

En el mes de septiembre existe una diferencia de (\$695,41) en la base imponible, \$1,16 en el VR. En el mes de octubre existe una diferencia de (\$47,73) en la base imponible, (\$1,16) en el VR.

En el mes de noviembre existe una diferencia de \$4830,80 en la base imponible.

En el mes de diciembre existe una diferencia de \$8,46 en la base imponible.

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 25/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 25/07/2019 |



Cooperativa de Ahorro y Crédito "Fernando Daquilema" Ltda.

Auditoría Tributaria

Período: Enero-Diciembre 2017

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

MD4 1/4

FORMULARIO 104 VS ANEXO ATS

| MES | FORMULARIO 104 | | | ANEXO ATS | | | DIFERENCIAS | | | M |
|------------|---------------------|-----------------|-------------|------------------------|-----------------|-------------|---------------------|-----------------|-----------|--------------|
| | V.N DIFERENTE DE 0% | VALOR NETO 0% | IMP. GENER. | BI TARIFA DIFERENTE 0% | BI TARIFA 0% | VALOR IVA | V.N DIFERENTE DE 0% | VALOR NETO 0% | VALOR IVA | |
| ENERO | \$ 6.035,60 | \$ 916.877,51 | \$ 844,98 | \$ 6.035,60 | \$ 922.902,05 | \$ 844,98 | \$ - | \$ (6.024,54) | \$ - | ✓ |
| FEBRERO | \$ 1.300,09 | \$ 843.808,22 | \$ 182,01 | \$ 1.300,09 | \$ - | \$ 182,01 | \$ - | \$ 843.808,22 | \$ - | ✓ |
| MARZO | \$ 10.159,02 | \$ 965.118,49 | \$ 1.422,26 | \$ 10.155,78 | \$ 95.108,40 | \$ 1.421,81 | \$ 3,24 | \$ 870.010,09 | \$ 0,45 | ✓ |
| ABRIL | \$ 6.463,17 | \$ 951.087,40 | \$ 904,84 | \$ 6.472,71 | \$ 951.087,40 | \$ 906,18 | \$ (9,54) | \$ - | \$ (1,34) | ✓ |
| MAYO | \$ 2.866,79 | \$ 1.025.135,29 | \$ 401,35 | \$ 2.883,35 | \$ 1.025.135,29 | \$ 403,67 | \$ (16,56) | \$ - | \$ (2,32) | ✓ |
| JUNIO | \$ 6.054,56 | \$ 1.043.165,13 | \$ 726,55 | \$ 6.031,70 | \$ 1.037.385,97 | \$ 723,80 | \$ 22,86 | \$ 5.779,16 | \$ 2,74 | ✓ |
| JULIO | \$ 9.711,39 | \$ 1.100.108,52 | \$ 1.165,37 | \$ 6.764,49 | \$ 1.100.108,52 | \$ 811,74 | \$ 2.946,90 | \$ - | \$ 353,63 | ✓ |
| AGOSTO | \$ 5.432,46 | \$ 1.202.878,95 | \$ 651,90 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.432,46 | \$ 1.202.878,95 | \$ 651,90 | ✓ |
| SEPTIEMBRE | \$ 5.871,63 | \$ 1.227.061,39 | \$ 704,60 | \$ 5.871,63 | \$ 199,94 | \$ 704,60 | \$ - | \$ 1.226.861,45 | \$ - | ✓ |
| OCTUBRE | \$ 5.868,19 | \$ 1.323.133,90 | \$ 704,18 | \$ 5.868,19 | \$ - | \$ 704,18 | \$ - | \$ 1.323.133,90 | \$ - | ✓ |
| NOVIEMBRE | \$ 5.677,93 | \$ 1.194.249,48 | \$ 681,35 | \$ 5.677,93 | \$ - | \$ 681,35 | \$ - | \$ 1.194.249,48 | \$ - | ✓ |
| DICIEMBRE | \$ 6.864,03 | \$ 1.526.911,27 | \$ 823,68 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6.864,03 | \$ 1.526.911,27 | \$ 823,68 | ✓ |

~~✓~~ Como se puede observar existen diferencias de valores como: en el mes de enero en el valor neto 0% \$6024,54; en el mes de febrero en el valor neto \$843808,22; en el mes de marzo en el valor neto diferente de 0% \$3,24 en el valor neto 0% \$870010,09 en el valor del IVA \$0,45; en el mes de abril en el valor neto diferente de 0% \$9,54 en el valor IVA \$1,34; en el mes de mayo en el valor neto diferente de 0% \$16,56 en el valor IVA \$ 2,32; en el mes de junio en el valor neto diferente de 0% \$ 22,86 en el valor neto 0% \$5779,16 en el valor IVA \$2,74; en el mes de julio en el valor neto diferente de 0% \$2946,90 en el valor IVA \$353,63; en el mes de agosto en el valor diferente de 0% \$5432,46 en el valor neto 0% \$1202878,95 en el valor IVA \$651,90; en el mes de septiembre en el valor neto 0% \$1226861,45; en el mes de octubre en el valor neto 0% \$1323133,90; en el mes de noviembre en el valor neto 0% \$1194249,48; en el mes de diciembre en el valor neto diferente de 0% \$6864,03 en el valor neto 0% \$ 1526911,27 en el valor IVA \$823,68.

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

| MES | COMPRAS | | | | | | | | | M |
|------------|---------------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|--------------|---------------------|----------------|----------------|--------------|
| | FORMULARIO 104 | | | ANEXO ATS | | | DIFERENCIAS | | | |
| | V.N DIFERENTE DE 0% | VALOR NETO 0% | IMP. GENER. | BI TARIFA DIFERENTE 0% | BI TARIFA 0% | VALOR IVA | V.N DIFERENTE DE 0% | VALOR NETO 0% | VALOR IVA | |
| ENERO | \$ 125.523,55 | \$ - | \$ 17.573,30 | \$ 125.523,55 | \$ 32.212,23 | \$ 17.573,30 | \$ - | \$ (32.212,23) | \$ - | ≠ |
| FEBRERO | \$ 78.159,03 | \$ - | \$ 10.942,26 | \$ 211.503,20 | \$ 25.560,58 | \$ 29.610,45 | \$ (133.344,17) | \$ (25.560,58) | \$ (18.668,18) | ≠ |
| MARZO | \$ 52.028,34 | \$ - | \$ 7.283,97 | \$ 404.370,07 | \$ 29.610,47 | \$ 56.611,81 | \$ (352.341,73) | \$ (29.610,47) | \$ (49.327,84) | ≠ |
| ABRIL | \$ 238.588,21 | \$ - | \$ 33.402,35 | \$ 180.626,31 | \$ 37.525,10 | \$ 25.287,68 | \$ 57.961,90 | \$ (37.525,10) | \$ 8.114,67 | ≠ |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 314.231,57 | \$ 28.731,26 | \$ 43.992,42 | \$ (314.231,57) | \$ (28.731,26) | \$ (43.992,42) | ≠ |
| JUNIO | \$ 179.132,54 | \$ - | \$ 21.495,90 | \$ 180.045,26 | \$ 47.802,81 | \$ 21.605,43 | \$ (912,72) | \$ (47.802,81) | \$ (109,53) | ≠ |
| JULIO | \$ 361.926,81 | \$ - | \$ 43.431,22 | \$ 361.926,81 | \$ 44.982,43 | \$ 43.431,22 | \$ - | \$ (44.982,43) | \$ - | ≠ |
| AGOSTO | \$ 220.144,54 | \$ - | \$ 26.417,34 | \$ 204.491,17 | \$ 12.960,58 | \$ 24.538,94 | \$ 15.653,37 | \$ (12.960,58) | \$ 1.878,40 | ≠ |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 174.782,26 | \$ 56.934,41 | \$ 20.973,87 | \$ (174.782,26) | \$ (56.934,41) | \$ (20.973,87) | ≠ |
| OCTUBRE | \$ 153.351,64 | \$ - | \$ 18.402,20 | \$ 153.789,81 | \$ 67.830,18 | \$ 18.454,78 | \$ (438,17) | \$ (67.830,18) | \$ (52,58) | ≠ |
| NOVIEMBRE | \$ 189.642,81 | \$ - | \$ 22.757,14 | \$ 189.522,27 | \$ 45.025,69 | \$ 22.742,67 | \$ 120,54 | \$ (45.025,69) | \$ 14,46 | ≠ |
| DICIEMBRE | \$ 352.888,76 | \$ - | \$ 42.346,65 | \$ 352.888,76 | \$ 72.731,82 | \$ 42.346,65 | \$ - | \$ (72.731,82) | \$ - | ≠ |

Las diferencias de valores que se pudo encontrar son los siguientes:

~~≠~~ En el mes de enero en el valor neto 0% \$32212,23; en el mes de febrero en el valor neto diferente de 0% \$133344,17 en el valor neto 0% \$25560,58 en el valor IVA \$18668,18; en el mes de marzo en el valor neto diferente de 0% \$352341,73 en el valor neto 0% \$29610,47 en el valor IVA \$49327,84; en el mes de abril en el valor neto diferente de 0% \$57961,90 en el valor neto 0% \$37525,10 en el valor IVA \$8114,67; en el mes de mayo en el valor neto diferente de 0% \$3142313,57 en el valor neto 0% \$28731,26 en el valor IVA \$43992,42; en el mes de junio en el valor neto diferente de 0% \$912,72 en el valor neto 0% \$47802,81 en el valor IVA \$109,53; en el mes de julio en el valor neto 0% \$44982,43; en el mes de agosto en el valor neto diferente de 0% \$15653,37 en el valor neto 0% \$12960,58 en el valor IVA \$1878,40; en el mes de septiembre en el valor neto diferente de 0% \$174782,26 en el valor neto 0% \$56934,41 en el valor IVA \$20973,87. En el mes de octubre en el valor neto diferente de 0% \$438,17 en el valor neto 0% \$67830,18 en el valor IVA \$52,58; en el mes de noviembre en el valor neto diferente de 0% \$120,54 en el valor neto 0% \$45025,69 en el valor IVA \$14,46; en el mes de diciembre en el valor neto 0% \$ 72731,82.



Cooperativa de Ahorro y Crédito "Fernando Daquilema" Ltda.

Auditoría Tributaria

Período: Enero-Diciembre 2017

ANALIZAR LA INFORMACIÓN MEDIANTE EL MAPEO DE LA DECLARACIÓN

MD4 3/4

| MES | VALORES PRESENTADOS | | | | CALCULOS DE AUDITORÍA | | | |
|------------|---------------------|--------------|------------------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | FORMULARIO 104 | | ANEXO ATS | | FORMULARIO 104 | | ANEXO ATS | |
| | V.N DIFERENTE DE 0% | IMP. GENER. | BI TARIFA DIFERENTE 0% | VALOR IVA | V.N DIFERENTE DE 0% | IMP. GENER. | BI TARIFA DIFERENTE 0% | VALOR IVA |
| ENERO | \$ 125.523,55 | \$ 17.573,30 | \$ 125.523,55 | \$ 17.460,30 | \$ 125.523,55 | \$ 17.573,30 | \$ 125.523,55 | \$ 17.573,30 |
| FEBRERO | \$ 78.159,03 | \$ 10.942,26 | \$ 211.503,20 | \$ 29.610,38 | \$ 78.159,03 | \$ 10.942,26 | \$ 211.503,20 | \$ 29.610,45 |
| MARZO | \$ 52.028,34 | \$ 7.283,97 | \$ 404.370,07 | \$ 56.611,72 | \$ 52.028,34 | \$ 7.283,97 | \$ 404.370,07 | \$ 56.611,81 |
| ABRIL | \$ 238.588,21 | \$ 33.402,35 | \$ 180.626,31 | \$ 25.287,66 | \$ 238.588,21 | \$ 33.402,35 | \$ 180.626,31 | \$ 25.287,68 |
| MAYO | \$ - | \$ - | \$ 314.231,57 | \$ 43.992,27 | \$ - | \$ - | \$ 314.231,57 | \$ 43.992,42 |
| JUNIO | \$ 179.132,54 | \$ 21.304,37 | \$ 180.045,26 | \$ 21.697,56 | \$ 179.132,54 | \$ 21.495,90 | \$ 180.045,26 | \$ 21.605,43 |
| JULIO | \$ 361.926,81 | \$ 43.431,33 | \$ 361.926,81 | \$ 43.431,33 | \$ 361.926,81 | \$ 43.431,22 | \$ 361.926,81 | \$ 43.431,22 |
| AGOSTO | \$ 220.144,54 | \$ 26.417,34 | \$ 204.491,17 | \$ 24.475,50 | \$ 220.144,54 | \$ 26.417,34 | \$ 204.491,17 | \$ 24.538,94 |
| SEPTIEMBRE | \$ - | \$ - | \$ 174.782,26 | \$ 20.973,99 | \$ - | \$ - | \$ 174.782,26 | \$ 20.973,87 |
| OCTUBRE | \$ 153.351,64 | \$ 18.402,20 | \$ 153.789,81 | \$ 18.454,85 | \$ 153.351,64 | \$ 18.402,20 | \$ 153.789,81 | \$ 18.454,78 |
| NOVIEMBRE | \$ 189.642,81 | \$ 22.757,14 | \$ 189.522,27 | \$ 22.740,45 | \$ 189.642,81 | \$ 22.757,14 | \$ 189.522,27 | \$ 22.742,67 |
| DICIEMBRE | \$ 352.888,76 | \$ 42.346,65 | \$ 352.888,76 | \$ 42.348,94 | \$ 352.888,76 | \$ 42.346,65 | \$ 352.888,76 | \$ 42.346,65 |

El valor del impuesto generado del formulario 104 en el mes de junio es de \$21304,37 y en el cálculo de auditoría es de \$21495,90 dando una diferencia de \$191,53; y en el mes de julio en el formulario se presenta el siguiente valor \$43431,33 y en el cálculo de auditoría \$43431,22 dando una diferencia de \$0,11. En el valor del IVA del anexo ATS se encuentran incorrectamente calculados en todos los meses durante el período 2017.

HOJA DE REGISTROS (CHECK LIST)

Elaborado por: Jessica Caiza

Revisado por: Otto Arellano

Entidad: Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda.

| Enunciado | Cumple | Parcialmente Cumple | No Cumple |
|---|----------|---------------------|-----------|
| Encabezado | | | |
| Nombre de la entidad | 1 | | |
| Nombre del estado financiero | 1 | | |
| Período a la que corresponde su presentación | 1 | | |
| Cuerpo | | | |
| Agrupación y segregación de partidas: * Activo * Pasivo * Patrimonio * Ingresos * Costos * Gastos | 1 | | |
| Codificación de acuerdo a cada partida | 1 | | |
| Sumatorias de cada partida son correctas | 1 | | |
| Pie | | | |
| Nombres, firmas y cargos de quienes son responsables de la información financiera: * Contador * Gerente o Representante Legal | 1 | | |
| Total: | 7 | 0 | 0 |

Tabla 4. Check List / Elaborado por: Caiza J.

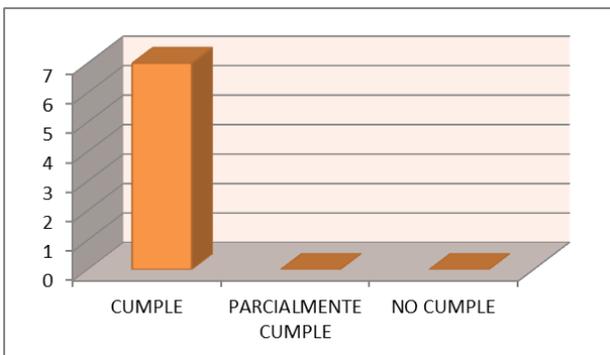


Ilustración 6. Check List

Elaborado por: Caiza J.

Interpretación: De acuerdo a los puntos que se consideró en la hoja de registros o check list la cooperativa presenta sus estados financieros adecuadamente

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 14/08/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 14/08/2019 |



Cooperativa de Ahorro y Crédito "Fernando Daquilema" Ltda.
Auditoría Tributaria
Período: Enero-Diciembre 2017
FASE III: COMUNICACIÓN
PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL

PII 1/1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 27 de Agosto del 2019

Ingeniero.

Pedro Khipo

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO FERNANDO DAQUILEMA LTDA.

Presente. -

De mi consideración

Se ha realizado la Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema Ltda., de la ciudad de Riobamba, del período 2017, para establecer el mapeo de la declaración.

La Auditoría Tributaria se efectuó en base a la normativa tributaria vigente en el período sujeto al examen, el proceso ha sido debidamente planificado y ejecutado con el objetivo de obtener certeza razonable de la información presentada por parte de la entidad financiera, para identificar posibles errores en las declaraciones de impuestos.

Atentamente

Ing. Jessica Caiza

Auditores

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 27/08/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 27/08/2019 |

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO 1: DIFERENCIAS EN LAS DECLARACIONES PRESENTADAS

Condición: Al verificar los montos declarados en los formularios 103, 104 y los valores del anexo ATS, se encontraron diferencias entre los valores establecidos en los respectivos casilleros de los formularios en comparación con los valores plasmados en el anexo.

Criterio: Por inobservancia del Artículo 107 literal C de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2018), “Cruce de información”, señala: “Si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días.” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

Causa: Situaciones ocasionadas por falta de verificación de los valores ingresados.

Efecto: Produce errores en los valores declarados lo cual puede dar lugar a la presentación de declaraciones sustitutivas e incluso al cobro de interés o multa.

Conclusión: El contador no verifica los montos presentados en los formularios 103, 104 y en el anexo ATS.

Recomendación: A la Contadora General:

Deberá comprobar los cálculos del IVA y verificar las cifras ingresadas en los formularios 103 y 104, con los valores que se presentan en el anexo ATS, para evitar inconsistencias que generen sanciones por la Administración Tributaria SRI.

HALLAZGO 2: INCONSISTENCIA EN EL CÁLCULO DEL IVA

Condición: En la declaración del Impuesto al Valor Agregado del período 2017 en el mes de junio se presenta un valor por concepto del IVA de \$21304,37; al realizar el cálculo aplicando los porcentajes establecidos por la ley se determinó un valor de \$21495,90; dando una diferencia de \$191,53 en el IVA de compras. Además en el anexo ATS el cálculo del IVA en cada uno de los meses durante el período 2017 se encuentran incorrectamente calculados; ya que en el anexo se

muestra \$ 367.169,22 y en el cálculo de auditoría \$ 367.084,95 dando una diferencia de \$84,27.

Criterio: Por inobservancia a la ley de régimen tributario interno (2018) en el art. 107-d: señala lo siguiente: *La falta de cumplimiento de lo comunicado por la administración tributaria constituirá contravención, que será sancionada de conformidad con la ley. La imposición de la sanción no exime al sujeto pasivo del cumplimiento de su obligación, pudiendo la administración tributaria notificar nuevamente la inconsistencia.* (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2018)

Causa: Falta de verificación por parte del responsable al momento de realizar los cálculos.

Efecto: Ocasiona inconsistencias en los valores que presentan en la declaración.

Conclusión: Se encontró diferencia en el cálculo del impuesto al valor agregado en el mes de junio período 2017 en el formulario 104 en la sección compras. También en el anexo ATS el cálculo del IVA durante el período 2017 se encuentran erróneamente calculados.

Recomendación: A la Contadora General:

Deberá tomar aplicar el porcentaje del IVA correctamente tomando en cuenta las constantes reformas tributarias del país.

BIBLIOGRAFÍA

- Anónimo. (2008-2019). *Definición.de*. Obtenido de <https://definicion.de/auditoria-fiscal/>
- Anónimo. (16 de mayo de 2013). Obtenido de <http://www.escriptoriocontable.es/2013/05/mapeo-de-cuentas-contables-y-desarrollo.html>
- Anónimo. (2015-2019). Obtenido de <https://www.heflo.com/es/blog/mapeo-procesos/que-es-el-mapeo-de-procesos/>
- Anónimo. (29 de Junio de 2017). *Escuela Europea de Management*. Obtenido de <http://www.escuelamanagement.eu/direccion-general-2/4143>
- Anónimo. (2019). *Facturero Móvil*. Obtenido de <https://www.factureromovil.com/que-es-declaraci%C3%B3n-de-impuestos>
- Bonilla, I. G. (Marzo de 2015). *La Tributación en las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Ecuador*. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Calderón, O. V. (2017). *Metodología para la implementación de mapeo de procesos*. Obtenido de <http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/132.248.52.100/12822/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20mapeo%20de%20procesos.pdf?sequence=1>
- Chávez, B. J. (2015). *Implementación del Expediente Electrónico de Auditoría Tributaria en el Perú para el Proceso de Fiscalización Tributaria en la SUNAT, 2016*. Lima, Perú.
- Cortés, F. (1987). *Auditoría Tributaria*. Medellín.
- Covarrubias, T. (2018). *El Conta.com*. Obtenido de <https://elconta.com/2018/02/27/que-es-la-auditoria-fiscal/>
- Daquilema, C. (2019). *Reseña Histórica*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador.
- Ecuador, A. N. (2018). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador.
- González, J. R. (25 de julio de 2012). ARJUSS. Obtenido de <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>
- Gray, B. (2019). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/presentation/250170695/Concepto-de-Auditoria-Tributaria>
- Guiliani & Villegas. (s/f de s/f de s/f). *Capítulo II Fundamentación Teórica*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092572/cap02.pdf>
- Heredia, V. (16 de Noviembre de 2016). *22 reformas tributarias en casi una década en Ecuador*. *El Comercio*, págs. 1-5.

Pérez, L. (2006). El Mapeo del Flujo de Valor. Contabilidad y Negocios, 41-44.

Reyes, M. (2015). Libro de Auditoría Tributaria. Trujillo: Tercera Edición.

Ecuador, A.N. (2018). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito, Ecuador.

ANEXOS

ANEXO 1. PROGRAMAS DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

Tabla 5. Programa Fase I

| FASE I: PLANIFICACIÓN | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------|-------------|-----------|
| Tipo de Auditoría: Auditoría Tributaria | | | | |
| Período: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 | | | | |
| Objetivo: Conocer la situación actual de la Cooperativa | | | | |
| N° | Procedimiento | Referencia | Responsable | Fecha |
| 1 | Notificación de Inicio de Auditoría | NIA 1/1 | JECM | 3/07/2019 |
| 2 | Cédula Narrativa de Visita Preliminar | CVP 1/1 | JECM | 4/07/2019 |
| 3 | Memorando de Planificación | MP 1/6 – 6/6 | JECM | 9/07/2019 |

Elaborado por: Caiza J.

Tabla 6. Programa Fase II

| FASE II: EJECUCIÓN | | | | |
|--|--|--|-------------|------------|
| Tipo de Auditoría: Auditoría Tributaria | | | | |
| Período: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 | | | | |
| Objetivo: Desarrollar la Auditoría Tributaria. | | | | |
| N° | Procedimiento | Referencia | Responsable | Fecha |
| 1 | Analizar la información mediante el mapeo de la declaración <ul style="list-style-type: none"> • Formulario 101 vs Balance General/Estado de Pérdidas y Ganancias • Formulario 103 vs Anexo ATS • Formulario 104 vs Anexo ATS | MD 1/1 MD1 1/10-10/10 MD3 1/6-6/6 MD4 1/4-4/4 | JECM | 10/07/2019 |
| 2 | Elaborar la hoja de registros | HR 1/1 | JECM | 14/08/2019 |
| 3 | Asientos Contables Propuestos | ACP 1/1 | JECM | 14/08/2019 |

Elaborado por: Caiza J.

| | |
|------------------------|-----------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha:3/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha:3/07/2019 |

Tabla 7. Programa Fase III

| FASE III: COMUNICACIÓN | | | | |
|--|--------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| Tipo de Auditoría: Auditoría Tributaria | | | | |
| Período: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 | | | | |
| Objetivo: Elaborar el respectivo informe. | | | | |
| N° | Procedimiento | Referencia | Responsable | Fecha |
| 1 | Presentación del Informe Final | PII 1/2 – 2/2 | JECM | 27/08/2019 |

Elaborado por: Caiza J.

| | |
|-------------------------------|-------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 3/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 3/07/2019 |



Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema”

Auditoría Tributaria

Período: Enero-Diciembre 2017

FASE I: PLANIFICACIÓN

IA 1/1

ANEXO 2. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 3 de Julio de 2019

Ingeniero

Pedro Khipo

**GERENTE GENERAL DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“FERNANDO DAQUILEMA” LTDA.**

Presente

De mi consideración:

De conformidad con la planificación se procede a notificar el inicio de la Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., período 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, con la finalidad de establecer el mapeo de la declaración y generar un informe el cual se sustentara en las pruebas de campo, revisión de documentos a fin de obtener evidencia suficiente y competente para sustentar nuestra opinión.

De la misma forma solicito de la manera más comedida se me brinde las facilidades y colaboración del personal que labora dentro del departamento contable de la cooperativa para acceder a la respectiva información. La responsabilidad del trabajo estará a cargo de: Supervisor Ms. Otto Arellano, Auditora Jessica Caiza.

Segura de contar con su valiosa colaboración agradezco su gentileza.

Atentamente:

Jessica Caiza

Auditora

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 03/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 03/07/2019 |



ANEXO 3. CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR

Entidad: Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda.

Período: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

Objetivo: Conocimiento de la entidad

Tipo de Auditoría: Auditoría Tributaria **Fecha de Visita:** 4 de julio de 2019

El día 12 de junio de 2019, a las 11:00 de la mañana se visitó las instalaciones de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., ubicada en las calles Veloz entre Larrea y Colón, con la finalidad de conocer ciertos aspectos de la administración y el cumplimiento correcto de las declaraciones presentadas; se mencionó que la responsable del cumplimiento tributario es la contadora de la entidad. El trabajo realizado por cada auxiliar esta supervisado por la contadora.

Se observó que la infraestructura donde los trabajadores desempeñan sus funciones es amplio y adecuado y se apreció un ambiente de trabajo adecuado, existe orden y disciplina; se observó también que el área de contabilidad se encuentra debidamente identificado con la correspondiente señalización y cada auxiliar contable cuenta con su propio equipo de cómputo, materiales, etc.

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 04/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 04/07/2019 |



ANEXO 4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

1. Antecedentes

Nació en el Pueblo Puruha Cacha, como una cooperativa de desarrollo comunal. La entidad se creó el 25 de julio de 2005, en homenaje al Héroe Nacional Daquilema, quien ofrendó su vida para contribuir en la construcción de un verdadero Estado Plurinacional. En Chimborazo se consagra como la segunda cooperativa más grande de la provincia; con una cobertura nacional en: Riobamba, Quito, Guayaquil, Guamote, Santo Domingo, La Libertad, Alausí, Ambato, Machala, Cañar, Latacunga. Se crea mediante el acuerdo ministerial 00411 del Ministerio de Bienestar Social, se encuentra inscrita en el Registro General de Cooperativas mediante la orden 4838; pertenece actualmente al Segmento 1 del Sector Financiero Popular y Solidario. (Daquilema, 2019, págs. 1,2)

2. Motivo de la Auditoría

La auditoría que se realiza es para establecer el mapeo de la declaración en la cooperativa, la cual servirá como herramienta para el departamento contable y demás persona interesadas.

3. Objetivo de la auditoría

Establecer el mapeo de la declaración mediante el desarrollo de la auditoría tributaria en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., período 2017.

4. Alcance de la auditoría

La auditoría tributaria comprende un estudio, verificación y comprobación de las declaraciones: IVA, I.R., Ret. Fuente, efectuadas por la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda., durante el período 2017.

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 09/07/2019 |



5. Conocimiento de la Entidad

Tabla 8. Conocimiento de la Entidad

| | |
|--------------------------------------|---|
| Empresa: | Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema” Ltda. |
| R.U.C.: | 0691706710001 |
| Representante Legal: | Ing. Pedro Khipo |
| Clase de Contribuyente: | Especial |
| Dirección: | Provincia: Chimborazo Cantón: Riobamba Parroquia: Velasco Calle: Veloz N°24-16 Intersección: Larrea y España |
| Actividad Económica: | Intermediación Monetaria realizada por Cooperativas |
| Patrimonio Neto al 31/12/2017 | 3,883,913.53 |

Elaborado por: Caiza J.

Fuente: COAC Fernando Daquilema

6. Base Legal

- * Constitución de la República del Ecuador (Última modificación: 01 de agosto de 2018)
- * Código del Trabajo (Última modificación: 21 de agosto de 2018)
- * Código Orgánico Tributario (Última modificación: 23 de octubre de 2018)
- * Código Orgánico Monetario y Financiero (Última modificación: 29 de diciembre de 2017)
- * Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (Última modificación: 23-octubre de 2018)
- * Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Última modificación: 21 de agosto de 2018)
- * Ley de Seguridad Social (2001)
- * Reglamento de comprobantes de venta retención y complementarios (13-junio-2016)
- * Reglamento para la aplicación de la LORTI (Última modificación: 20 de diciembre de 2018)
- * NIIF para Pymes, PCGA

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 09/07/2019 |



7. Misión

“Somos una Cooperativa de Ahorro y Crédito, con principios y valores cristianos que fomentamos el desarrollo económico y social de nuestros socios”. (Daquilema, 2019, pág. 2)

8. Visión

“Ser la Cooperativa de Ahorro y Crédito número uno de los pueblos originarios, con enfoque intercultural, basada en principios y valores cristianos”. (Daquilema, 2019, pág. 2)

9. Objetivos Institucionales

- Impulsar el desarrollo socioeconómico de los socios.
- Fortalecer el patrimonio institucional.
- Alcanzar el crecimiento de pasivos y activos para lograr la visión.
- Lograr una mayor rentabilidad.
- Ampliar la cobertura y posicionamiento.
- Fortalecer el área de tecnología de la información.
- Lograr empoderamiento y productividad del talento humano.

10. Productos

- ✓ Ahorros
- ✓ Inversiones
- ✓ Créditos
- ✓ Servicios

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 09/07/2019 |

11. Estructura Organizacional

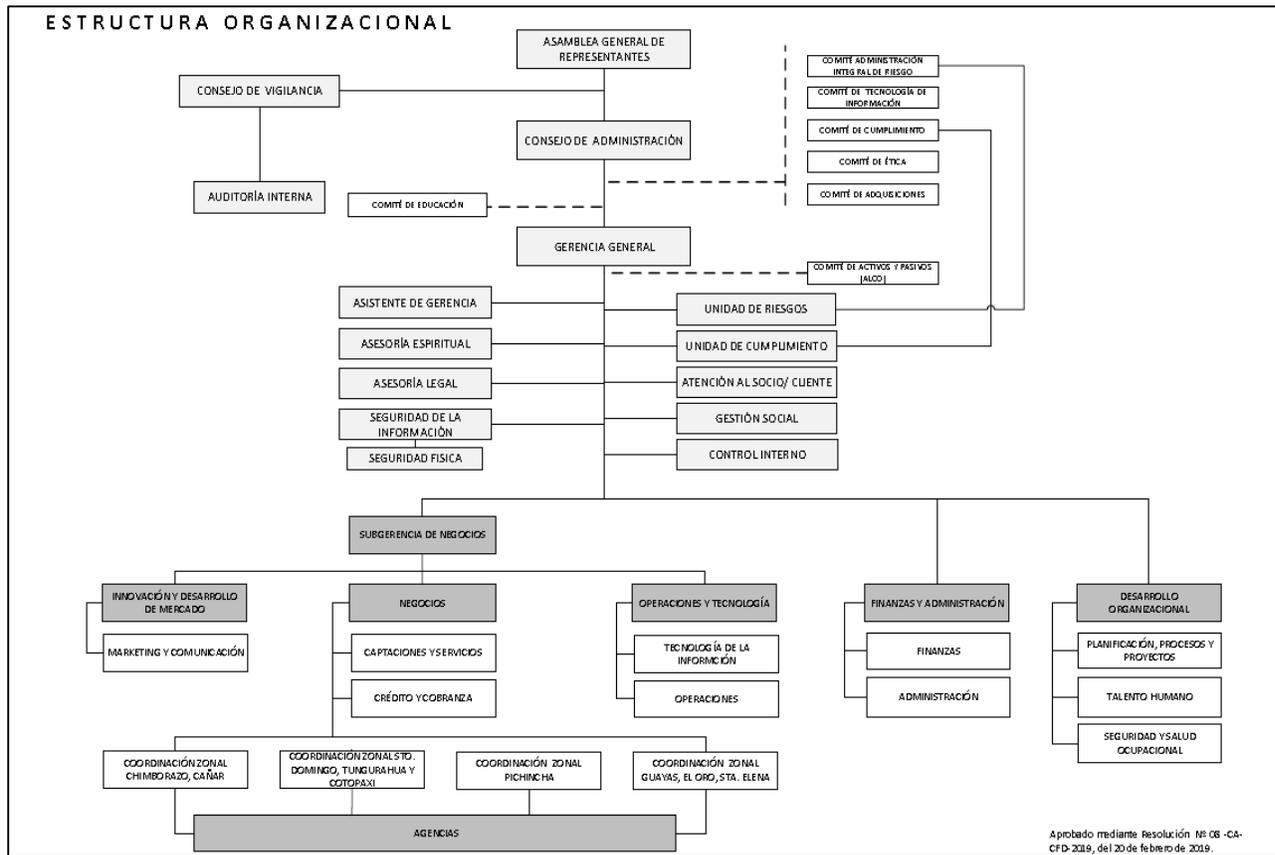


Ilustración 5. Estructura Organizacional
 Fuente: COAC Fernando Daquilema

12. Metodología del Trabajo

Fase I Planificación: Comprende el estudio preliminar de la entidad.

Fase II Ejecución: Esta fase es importante porque es donde se desarrolla la auditoría tributaria.

FASE III Informe: Muestra los resultados del examen realizado a la cooperativa.

13. Puntos de Interés para el Examen

Declaraciones: Impuesto a la Renta, IVA, Ret. Fuente; Estados Financieros del período 2017.

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 09/07/2019 |



14. Procedimientos Generales de Auditoría Tributaria

- ✓ Elaborar los programas de auditoría para cada fase: planificación, ejecución, informe.
- ✓ Desarrollar el memorando de planificación.
- ✓ Se examinará el cumplimiento correcto de las declaraciones presentadas.
- ✓ Se identificará los posibles hallazgos en caso de existir.
- ✓ Elaborar y presentar el informe final de la auditoría tributaria.

15. Recursos Humanos y Materiales

Recursos Humanos

Tabla 9. Recursos Humanos

| Nombre y Apellido | Cargo |
|--------------------|------------|
| Ms. Otto Arellano | Supervisor |
| Ing. Jessica Caiza | Auditora |

Elaborado por: Caiza J.

Recursos Materiales

Tabla 10. Recursos Materiales

| Materiales | Total |
|--------------|-----------------|
| Impresiones | \$ 30,00 |
| Internet | \$ 10,00 |
| Esferos | \$ 2,00 |
| CD's | \$ 2,00 |
| Total | \$ 44,00 |

Elaborado por: Caiza J.

| | |
|------------------------|------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha:09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha:09/07/2019 |



Cooperativa de Ahorro y Crédito “Fernando Daquilema”
Auditoría Tributaria
Período: Enero-Diciembre 2017
FASE I: PLANIFICACIÓN
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MP 6/6

16. Tiempo estimado para la Auditoría

La fecha de inicio de la auditoría es el 03 de julio de 2019, el tiempo que se estima para el cumplimiento del trabajo es de 40 días en los que se realizará lo siguiente:

Planificación: 5 días; desde el 03 hasta el 09 de julio de 2019

Ejecución: 28 días; desde el 10 de julio hasta el 16 de agosto de 2019

Informe: 7 días; desde el 27 de agosto de 2019

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha determinado para el 27 de agosto de 2019.

Revisado por:

Elaborado por:

Ms. Otto Arellano
Supervisor

Jessica Caiza
Auditora

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: J.E.C.M | Fecha: 09/07/2019 |
| Revisado por: O.E.A.C | Fecha: 09/07/2019 |

ANEXO 5. FORMULARIO 103 VS 1NEXO ATS

| ENERO | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------|--------------------|---|----------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|---|
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 32.680,00 | 353 | \$ 3.268,00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 32.679,64 | \$ 3.268,00 | \$ 0,36 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 265,40 | 354 | \$ 21,23 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 265,40 | \$ 21,23 | \$ - | \$ - | ≠ | |
| 309 | \$ - | 359 | \$ - | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 310 | \$ 2.970,79 | 360 | \$ 29,71 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 2.970,79 | \$ 29,71 | \$ - | \$ - | ≠ | |
| 312 | \$ 31.035,00 | 362 | \$ 310,35 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 31.031,21 | \$ 310,35 | \$ 3,79 | \$ - | ≠ | |
| 320 | \$ 17.379,66 | 370 | \$ 1.390,37 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 17.379,66 | \$ 1.390,37 | \$ - | \$ - | | |
| 322 | \$ 2.020,80 | 372 | \$ 20,21 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.020,37 | \$ 20,21 | \$ 0,43 | \$ - | ≠ | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | | | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | | | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 43.472,90 | 394 | \$ 869,46 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 43.472,06 | \$ 869,46 | \$ 0,84 | \$ - | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 129.824,55 | | \$ 5.909,33 | TOTAL: | \$ 129.819,13 | \$ 5.909,33 | \$ 5,42 | \$ - | ≠ | |
| FEBRERO | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 33.908,60 | 353 | \$ 3.390,86 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 33.908,12 | \$ 3.390,86 | \$ 0,48 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 2.538,10 | 354 | \$ 203,05 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 2.538,05 | \$ 203,05 | \$ 0,05 | \$ - | ≠ | |
| 309 | \$ 4.208,50 | 359 | \$ 42,09 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 4.208,38 | \$ 42,09 | \$ 0,12 | \$ - | | |
| 310 | \$ 303,50 | 360 | \$ 3,04 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 303,11 | \$ 3,04 | \$ 0,39 | \$ - | ≠ | |
| 312 | \$ 18.266,50 | 362 | \$ 182,67 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 18.263,62 | \$ 182,67 | \$ 2,88 | \$ - | ≠ | |
| 320 | \$ 25.017,89 | 370 | \$ 2.001,43 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 25.017,89 | \$ 2.001,43 | \$ - | \$ - | | |
| 322 | \$ 3.117,00 | 372 | \$ 31,17 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 3.117,54 | \$ 31,17 | \$ (0,54) | \$ - | ≠ | |
| 332 | \$ 2.163,50 | | \$ - | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ 2.286,00 | \$ - | \$ (122,50) | \$ - | ≠ | |
| 343 | \$ 64.561,63 | 393 | \$ 645,62 | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ 64.561,63 | \$ 645,62 | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 45.029,00 | 394 | \$ 900,58 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 45.027,63 | \$ 900,58 | \$ 1,37 | \$ - | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 199.114,22 | | \$ 7.400,51 | TOTAL: | \$ 199.231,97 | \$ 7.400,51 | \$ (117,75) | \$ - | ≠ | |

| MARZO | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------|---------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------|---|
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 49.151,30 | 353 | \$ 4.915,13 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 49.150,80 | \$ 4.915,13 | \$ 0,50 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 1.516,00 | 354 | \$ 121,28 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 1.415,20 | \$ 113,28 | \$ 100,80 | \$ 8,00 | ≠ | |
| 309 | \$ 2.715,00 | 359 | \$ 27,15 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 1.288,70 | \$ 12,89 | \$ 1.426,30 | \$ 14,26 | ≠ | |
| 310 | \$ 893,50 | 360 | \$ 8,94 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 893,38 | \$ 8,94 | \$ 0,12 | \$ - | ≠ | |
| 312 | \$ 267.157,00 | 362 | \$ 2.671,57 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 273.278,16 | \$ 2.732,78 | \$ (6.121,16) | \$ (61,21) | ≠ | |
| 320 | \$ 12.674,15 | 370 | \$ 1.013,93 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 12.114,15 | \$ 969,13 | \$ 560,00 | \$ 44,80 | ≠ | |
| 322 | \$ 2.101,40 | 372 | \$ 21,01 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.101,58 | \$ 21,01 | \$ (0,18) | \$ - | ≠ | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 70.272,90 | 394 | \$ 1.405,46 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 68.669,50 | \$ 1.373,42 | \$ 1.603,40 | \$ 32,04 | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 406.481,25 | | \$ 10.184,47 | TOTAL: | \$ 408.911,47 | \$ 10.146,58 | \$ (2.430,22) | \$ 37,89 | ≠ | |
| ABRIL | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 32.939,25 | 353 | \$ 3.293,93 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 27.527,02 | \$ 2.752,78 | \$ 5.412,23 | \$ 541,15 | ≠ | |
| 304 | \$ 1.367,85 | 354 | \$ 109,43 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 1.366,75 | \$ 109,42 | \$ 1,10 | \$ 0,01 | ≠ | |
| 309 | \$ 6.306,31 | 359 | \$ 63,06 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 6.106,31 | \$ 61,06 | \$ 200,00 | \$ 2,00 | ≠ | |
| 310 | \$ 1.964,41 | 360 | \$ 19,64 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 1.937,53 | \$ 19,37 | \$ 26,88 | \$ 0,27 | ≠ | |
| 312 | \$ 103.797,00 | 362 | \$ 1.037,97 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 58.724,98 | \$ 587,28 | \$ 45.072,02 | \$ 450,69 | ≠ | |
| 320 | \$ 17.073,01 | 370 | \$ 1.365,84 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 17.073,09 | \$ 1.365,84 | \$ (0,08) | \$ - | ≠ | |
| 322 | \$ 2.160,61 | 372 | \$ 21,61 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.151,02 | \$ 21,51 | \$ 9,59 | \$ 0,10 | ≠ | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 73.218,70 | 394 | \$ 1.464,37 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 64.743,86 | \$ 1.294,90 | \$ 8.474,84 | \$ 169,47 | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 238.827,14 | | \$ 7.375,85 | TOTAL: | \$ 179.630,56 | \$ 6.212,16 | \$ 59.196,58 | \$ 1.163,69 | ≠ | |

| MAYO | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------|---------------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------|---|
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 37.989,80 | 353 | \$ 3.798,98 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 37.046,03 | \$ 3.704,68 | \$ 943,77 | \$ 94,30 | ≠ | |
| 304 | \$ 3.566,55 | 354 | \$ 285,32 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 3.566,55 | \$ 285,32 | \$ - | \$ - | | |
| 309 | \$ 5.884,60 | 359 | \$ 58,85 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 5.884,60 | \$ 58,85 | \$ - | \$ - | | |
| 310 | \$ 1.075,00 | 360 | \$ 10,75 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 854,92 | \$ 8,55 | \$ 220,08 | \$ 2,20 | ≠ | |
| 312 | \$ 326.794,00 | 362 | \$ 3.267,94 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 136.877,87 | \$ 1.368,81 | \$ 189.916,13 | \$ 1.899,13 | ≠ | |
| 320 | \$ 13.744,64 | 370 | \$ 1.099,57 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 13.744,64 | \$ 1.099,57 | \$ - | \$ - | | |
| 322 | \$ 5.188,00 | 372 | \$ 51,88 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 5.198,69 | \$ 51,98 | \$ (10,69) | \$ (0,10) | ≠ | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 77.780,50 | 394 | \$ 1.555,61 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 74.897,34 | \$ 1.497,93 | \$ 2.883,16 | \$ 57,68 | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 472.023,09 | | \$ 10.128,90 | TOTAL: | \$ 278.070,64 | \$ 8.075,69 | \$ 193.952,45 | \$ 2.053,21 | ≠ | |
| JUNIO | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 51.480,00 | 353 | \$ 5.148,00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 51.479,55 | \$ 5.148,00 | \$ 0,45 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 980,90 | 354 | \$ 78,47 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 980,60 | \$ 78,47 | \$ 0,30 | \$ - | ≠ | |
| 309 | \$ 467,86 | 359 | \$ 4,68 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 467,86 | \$ 4,68 | \$ - | \$ - | | |
| 310 | \$ 2.713,25 | 360 | \$ 27,13 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 2.713,25 | \$ 27,13 | \$ - | \$ - | | |
| 312 | \$ 53.099,00 | 362 | \$ 531,05 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 53.099,91 | \$ 531,05 | \$ 5,09 | \$ - | ≠ | |
| 320 | \$ 11.715,62 | 370 | \$ 937,25 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 11.715,62 | \$ 937,25 | \$ - | \$ - | | |
| 322 | \$ 2.267,00 | 372 | \$ 22,67 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.267,51 | \$ 22,67 | \$ (0,51) | \$ - | ≠ | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 62.886,00 | 394 | \$ 1.257,66 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 62.886,43 | \$ 1.257,78 | \$ (3,43) | \$ (0,12) | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 185.612,63 | | \$ 8.006,91 | TOTAL: | \$ 185.610,73 | \$ 8.007,03 | \$ 1,90 | \$ (0,12) | ≠ | |

| SEPTIEMBRE | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------|--------------------|---|--|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | |
| 303 | \$ 38.765,10 | 353 | \$ 3.876,51 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | | \$ 38.764,70 | \$ 3.876,51 | \$ 0,40 | \$ - | ≠ |
| 304 | \$ 1.377,50 | 354 | \$ 110,20 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | | \$ 1.377,67 | \$ 110,20 | \$ (0,17) | \$ - | ≠ |
| 309 | \$ 1.000,00 | 359 | \$ 10,00 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | | \$ 1.000,00 | \$ 10,00 | \$ - | \$ - | |
| 310 | \$ 1.274,00 | 360 | \$ 12,74 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | | \$ 1.272,11 | \$ 12,74 | \$ 1,89 | \$ - | ≠ |
| 312 | \$ 56.231,00 | 362 | \$ 562,31 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | | \$ 58.321,24 | \$ 583,19 | \$ (2.090,24) | \$ (20,88) | ≠ |
| 320 | \$ 12.162,10 | 370 | \$ 972,97 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | | \$ 12.162,24 | \$ 972,97 | \$ (0,14) | \$ - | ≠ |
| 322 | \$ 5.273,00 | 372 | \$ 52,73 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | \$ 4.694,75 | \$ 46,94 | \$ 578,25 | \$ 5,79 | ≠ |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 344 | \$ 63.046,50 | 394 | \$ 1.260,93 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | | \$ 62.231,90 | \$ 1.244,68 | \$ 814,60 | \$ 16,25 | ≠ |
| TOTAL: | \$ 179.129,20 | | \$ 6.858,39 | TOTAL: | | \$ 179.824,61 | \$ 6.857,23 | \$ (695,41) | \$ 1,16 | ≠ |
| OCTUBRE | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | |
| 303 | \$ 47.670,00 | 353 | \$ 4.767,00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | | \$ 47.669,55 | \$ 4.767,01 | \$ 0,45 | \$ (0,01) | ≠ |
| 304 | \$ 1.245,47 | 354 | \$ 99,64 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | | \$ 1.245,47 | \$ 99,64 | \$ - | \$ - | |
| 309 | \$ - | 359 | \$ - | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | | \$ 2.277,33 | \$ 22,78 | \$ (2.277,33) | \$ (22,78) | ≠ |
| 310 | \$ 36.019,00 | 360 | \$ 360,19 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | | \$ 1.825,10 | \$ 18,27 | \$ 34.193,90 | \$ 341,92 | ≠ |
| 312 | \$ - | 362 | \$ - | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | | \$ 28.572,28 | \$ 285,80 | \$ (28.572,28) | \$ (285,80) | ≠ |
| 320 | \$ 17.040,14 | 370 | \$ 1.363,21 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | | \$ 17.040,14 | \$ 1.363,20 | \$ - | \$ 0,01 | ≠ |
| 322 | \$ - | 372 | \$ - | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | \$ 3.334,56 | \$ 33,34 | \$ (3.334,56) | \$ (33,34) | ≠ |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 344 | \$ 61.308,80 | 394 | \$ 1.226,18 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | | \$ 61.366,21 | \$ 1.227,34 | \$ (57,41) | \$ (1,16) | ≠ |
| TOTAL: | \$ 163.283,41 | | \$ 7.816,22 | TOTAL: | | \$ 163.330,64 | \$ 7.817,38 | \$ (47,23) | \$ (1,16) | ≠ |

| NOVIEMBRE | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------|---------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------|-------------|--------------|---|
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 47.790,70 | 353 | \$ 4.779,07 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 47.790,10 | \$ 4.779,07 | \$ 0,60 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 4.516,76 | 354 | \$ 361,34 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 4.516,76 | \$ 361,34 | \$ - | \$ - | | |
| 309 | \$ 2.385,50 | 359 | \$ 23,86 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 2.385,42 | \$ 23,86 | \$ 0,08 | \$ - | ≠ | |
| 310 | \$ 4.499,68 | 360 | \$ 45,00 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 4.499,68 | \$ 45,00 | \$ - | \$ - | | |
| 312 | \$ 47.581,00 | 362 | \$ 475,81 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 47.572,69 | \$ 475,81 | \$ 8,31 | \$ - | ≠ | |
| 320 | \$ 11.473,29 | 370 | \$ 917,86 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 11.473,29 | \$ 917,86 | \$ - | \$ - | | |
| 322 | \$ 2.667,35 | 372 | \$ 26,67 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.667,35 | \$ 26,67 | \$ - | \$ - | | |
| 332 | \$ 4.823,05 | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ 4.823,05 | \$ - | ≠ | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 76.186,50 | 394 | \$ 1.523,73 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 76.187,74 | \$ 1.523,73 | \$ (1,24) | \$ - | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 201.923,83 | | \$ 8.153,34 | TOTAL: | \$ 197.093,03 | \$ 8.153,34 | \$ 4.830,80 | \$ - | ≠ | |
| DICIEMBRE | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 103 | | | | ANEXO ATS | | | | DIFERENCIA | | M |
| CASILLERO | B. IMPONIBLE | CASILLERO | V. RETENIDO | CONCEPTO RETENCIÓN | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | B. IMPONIBLE | V. RETENIDO | | |
| 303 | \$ 46.720,40 | 353 | \$ 4.672,04 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DEMÁS PAGOS POR SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TÍTULO PROFESIONAL | \$ 46.719,83 | \$ 4.672,04 | \$ 0,57 | \$ - | ≠ | |
| 304 | \$ 2.076,00 | 354 | \$ 166,08 | PAGOS A NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | \$ 2.075,65 | \$ 166,08 | \$ 0,35 | \$ - | ≠ | |
| 309 | \$ 500,00 | 359 | \$ 5,00 | SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | \$ 500,00 | \$ 5,00 | \$ - | \$ - | | |
| 310 | \$ 1.459,00 | 360 | \$ 14,59 | SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA | \$ 1.457,91 | \$ 14,59 | \$ 1,09 | \$ - | ≠ | |
| 312 | \$ 161.473,00 | 362 | \$ 1.614,73 | TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | \$ 161.467,17 | \$ 1.614,73 | \$ 5,83 | \$ - | ≠ | |
| 320 | \$ 16.966,41 | 370 | \$ 1.357,31 | POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES | \$ 16.966,31 | \$ 1.357,31 | \$ 0,10 | \$ - | ≠ | |
| 322 | \$ 2.658,12 | 372 | \$ 26,58 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | \$ 2.658,12 | \$ 26,58 | \$ - | \$ - | | |
| 332 | \$ - | | | OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 343 | \$ - | 393 | \$ - | ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRA MATERIAL INMUEBLE, URBANIZACIÓN, LOTIZACIÓN O ACTIVIDADES SIMILARES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | | |
| 344 | \$ 156.032,00 | 394 | \$ 3.120,64 | OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2% | \$ 156.031,48 | \$ 3.120,64 | \$ 0,52 | \$ - | ≠ | |
| TOTAL: | \$ 387.884,93 | | \$ 10.976,97 | TOTAL: | \$ 387.876,47 | \$ 10.976,97 | \$ 8,46 | \$ - | ≠ | |

ANEXO 6. ASIENTOS CONTABLES PROPUESTOS

LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 16-AGOS | 1 Base Imponible Valor Retenido Base Imponible Valor Retenido Pr. Diferencias de valores entre el formulario 103 y el anexo ATS | \$ 266.197,98 \$ 3.472,24 | \$ 266.197,98 \$ 3.472,24 |
| 16-AGOS | 2 Diferencia Ventas Netas 0% Diferencia Compras Netas 0% Diferencia Ventas Netas 0% Diferencia Compras Netas 0% Pr. Diferencias de valores entre el formulario 104 y el anexo ATS | \$ 8.187.607,98 \$ 1.111.907,56 | \$ 8.187.607,98 \$ 1.111.907,56 |
| 16-AGOS | IVA por Pagar Interés Multa Bancos Pr. Calculo del IVA en compras | \$191,53 \$13,06 \$38,85 | \$243,44 |
| TOTALES: | | \$ 9569429,20 | \$ 9569429,20 |

