



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA
EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. EN EL
CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL
PERÍODO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

Autoras:

Taco Maigua Blanca Targelia
Taco Taco Bertha Yolanda

Director:

Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas

Latacunga - Ecuador

Enero – 2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación, “**APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIÓDO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011**”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....
Taco Maigua Blanca Targelia
C.I. 050259905-3

.....
Taco Taco Bertha Yolanda
C.I. 050321075-9



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DE DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”, de las estudiantes Taco Maigua Blanca Targelia y Taco Taco Bertha Yolanda, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de validación de Tesis de Grado que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero del 2015

El Director

.....
Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo M.B.A.

CI: 050181033-7



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto las egresadas: Taco Maigua Blanca Targelia y Taco Taco Bertha Yolanda, con el tema de tesis: **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIÓDO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Enero del 2015

Para constancia firman:

.....
Dr. Msc. Jorge Alfredo Parreño Cantos

PRESIDENTE

.....
Ing. Julio Salazar Molina MBA

MIEMBRO

.....
Ing. Regina Isabel Armas Heredia

OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser el dador de la vida, a mi esposo, padres y hermanos por el apoyo. También a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrir sus puertas para inculcar valor ético y profesional, gracias a todos quienes colaboraron con un granito de arena para alcanzar un objetivo más en mi vida. Agradezco de manera especial al Ing. Washington Albán por permitir realizar este trabajo en su valiosa empresa; como también al Ing. Marcelo Cárdenas por su colaboración incondicional y a todas aquellas personas que de una u otra manera apoyaron para el desarrollo de este trabajo investigativo.

Blanca

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por haberme dado la vida y guiarme por el buen camino, agradezco de manera especial a mis padres por motivarme a alcanzar mis sueños y metas, a la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme abierto las puertas y darme la oportunidad de formarme profesionalmente. A mi director de tesis el Ing. Marcelo Cárdenas que mediante sus conocimientos, experiencia y motivación ha logrado que desarrollemos la tesis de mejor manera posible. Y a todas aquellas personas que de una u otra manera me brindaron su colaboración para la culminación de mi tesis

Yolanda

DEDICATORIA

Este trabajo dedico a Dios que siempre fue mi luz, quién constantemente me ayudo a levantar cada caída que tuve y me enseñó a superar, porque en esta vida nada es imposible para alcanzar metas. A mis padres, a mis hermanos y a mi esposo y a todos aquellos que me han enseñado a luchar y perseverar con responsabilidad para no desmayar en épocas de necesidades y preocupaciones que al ser nuestros pilares fundamentales pudieron revelar nuestro autoestima y mantener viva la esperanza de llegar a ser profesional con humanismo.

Blanca

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, dándome fuerzas para seguir adelante en los momentos más difíciles durante mi formación profesional, enseñándome a enfrentar las adversidades sin perder nunca la fe y el amor en la familia. A mis abuelitos que desde el cielo se convierten en el protector de mi destino guiándome en cada paso de mi vida. A mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, y sobre todo por ayudar con los recursos necesarios para culminar mis estudios.

Yolanda



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”.

Autoras: Taco Maigua Blanca Targelia
Taco Taco Bertha Yolanda

RESUMEN

El presente desarrollado de la Tesis es una Auditoría Tributaria a la compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., por el ejercicio fiscal 2011, siendo la entidad creada por el Ing. Washington Albán, constituido como sociedad obligada a llevar contabilidad a partir de marzo 2011. La compañía cuenta con departamento de gerencia, administrativo, financiero y técnico, siendo el pilar fundamental para el trabajo de tesis, especialmente en lo que concierne para el proceso de obligaciones tributarias, lo cual debe cumplir con el pago de los impuestos al fisco, sin embargo la empresa tuvo inconvenientes en la presentación tardía de las declaraciones mensuales de ciertos meses. De acuerdo a la estructura organizacional de la empresa cada departamento tiene claramente definido sus objetivos, principios y valores que permiten cumplir con las metas y objetivos planteados, y que para lograr aquellos todos los procesos y decisiones deben ser aprobados por el gerente. Además se determinaron los factores microambientales y macroambientales que afectan directa o indirectamente a la empresa, los mismos que son importantes para el desenvolvimiento en el mercado. En lo concerniente al desarrollo del caso práctico, se aplicó la teoría en las tres fases de auditoría, a fin de que se llegue a obtener la evidencia suficiente, competente y determinar las conclusiones y recomendaciones como esencia del trabajo investigativo, la misma que permitió realizar un informe de cumplimiento tributario adecuado a las que se encuentra sujeta la empresa dedicada a prestar servicios. Una vez culminado con el proceso de auditoría se detectó algunas irregularidades del incumplimiento tributario, el mismo que está reflejado en el informe final.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES ACADEMIC UNIT

Latacunga – Ecuador



TOPIC: “IMPLEMENTATION OF A TAX AUDIT AT ‘WASALBAN’ LIMITED COMPANY, LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, DURING THE PERIOD JANUARY - DECEMBER 2011”.

Authors: Taco Maigua Blanca Targelia
Taco Taco Bertha Yolanda

ABSTRACT

This study consists of a tax audit at ‘Wasalban’ Limited Company in fiscal 2011. The Company was created by Engineer Washington Albán and it is required to maintain accounting records from March 2011. The Company has management, administrative, financial, and technical department. Thanks to it the study is feasible. On the other hand, the Company had a delay with monthly tax declarations. According to the organizational structure of the Company each department has clearly defined its objectives, principles, and values which let accomplish all the processes and decisions that must be approved by the manager. In addition, micro and macro environmental factors were determined, the ones that affect direct or indirectly to the Company. These are important for the development in the market. The three-step theory in audit was applied in order to get appropriate conclusions and recommendations. It lets make an inform about tax compliance. Some irregularities with regard to tax default were detected after the audit process and this one will be reflected in the final inform.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría: **TACO MAIGUA BLANCA TARGELIA Y TACO TACO BERTHA YOLANDA** cuyo título versa **“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, enero del 2015

Atentamente,

.....
Lic. Patricia Marcela Chacón Porras

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

C.I: 050221119-6

AVAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.



CERTIFICADO

A petición verbal de las interesadas las Señoritas **TACO MAIGUA BLANCA TARGELIA** con CI. 050259905-3 Y **TACO TACO BERTHA YOLANDA** N°. 050321075-9, estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi **CERTIFICO** que realizaron la tesis en la Compañía, con tema **"APLICACIÓN DE UNA AUDITORIA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA. EN EL CANTON LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI DEL PERIODO DE ENERO AL DICIEMBRE 2011"**.

Las interesadas pueden hacer uso de este certificado como más estimen conveniente.

Latacunga, 08 de diciembre del 2014

RUC: 6591721283001
Telf: 03 2809 351

Ing. Washington Alban S.

GERENTE GENERAL SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

Cda. Rumipamba
Av. Marco Aurelio Subia s/n y Carlos Rodriguez
Telf: (03) 2809351 / e-mail: albansar@hotmail.com
Latacunga - Ecuador

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DE DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL	xiii
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1	Antecedentes de la Investigación	3
1.2	Categorías Fundamentales	4
1.3	Gestión Administrativa y Financiera	4
1.3.1	Gestión	4
1.3.1.1	Importancia de la Gestión	5
1.3.1.2	Tipos de la Gestión.....	5
1.3.2	Gestión Administrativa	6
1.3.2.1	Objetivos de la Gestión Administrativa	6
1.3.2.2	Importancia de la Gestión Administrativa	6
1.3.2.3	Elementos de la Gestión Administrativa.....	7
1.3.3	Gestión Financiera	7
1.3.3.1	Objetivos de la Gestión Financiera	8
1.3.3.2	Importancia de la Gestión Financiera	8
1.3.3.3	Características de la Gestión Financiera	8
1.3.4	Gestión Administrativa Financiera	9
1.3.4.1	Objetivos de la Gestión Administrativa Financiera	9
1.3.4.2	Importancia de la Gestión Administrativa Financiera	9
1.4	Empresa.....	10
1.4.1	Objetivos de la Empresa	10
1.4.2	Importancia de la Empresa.....	10
1.4.3	Características de la Empresa.....	11
1.4.4	Clasificación de la Empresa	11
1.5	Legislación Tributaria	12
1.5.1	Obligación Tributaria	12
1.5.2	Los Tributos	12

Contenido	Pág.
1.5.3	Clasificación de los tributos 12
1.5.4	Tipos de contribuyentes 13
1.5.5	Impuesto a la Renta 13
1.5.6	Declaración y pago del impuesto a la renta 13
1.5.7	Impuesto al Valor Agregado 14
1.5.8	Retenciones del IVA 14
1.5.9	Sujetos que intervienen en el IVA 14
1.5.10	Comprobantes de venta 15
1.6	Control Interno 15
1.6.1	Control 15
1.6.2	Importancia de Control 16
1.6.3	Objetivos de Control 16
1.6.4	Tipos de Control..... 16
1.6.5	Clasificación de Control..... 17
1.6.2	Concepto de Control Interno 17
1.6.2.1	Importancia de Control Interno 18
1.6.2.1	Objetivos de Control Interno..... 18
1.6.2.3	Sistemas de Control Interno 19
1.6.2.4	Métodos de Control Interno 19
1.6.2.5	Modelos de Control Interno 19
1.7	Auditoría 23
1.7.1	Objetivos de la Auditoría 24
1.7.2	Importancia de la Auditoría 24
1.7.3	Características de la Auditoría..... 24
1.7.4	Clasificación de la Auditoría..... 25
1.7.5	Tipos de la Auditoría..... 25
1.8	Auditoría Tributaria 26
1.8.1	Objetivos de la Auditoría Tributaria 26
1.8.2	Importancia de la Auditoría Tributaria 27
1.8.3	Características de la Auditoría Tributaria 27
1.8.4	Metodología de la Auditoría Tributaria 27
1.8.4.1	Planeación 27
1.8.4.2	Instrumentación..... 28
1.8.4.3	Ejecución..... 28
1.8.4.4	Seguimiento34

CAPÍTULO II
2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1	Breve Reseña de la Empresa 35
-----	-------------------------------------

Contenido	Pág.
2.2	Diseño Metodológico 36
2.2.1	Tipo de Investigación 36
2.2.1.1	Investigación Descriptiva 36
2.2.2	Métodos de la Investigación 36
2.2.3	Técnicas de Investigación 36
2.2.4	Diseño de la Investigación 37
2.2.5	Población o universo 37
2.3	Diagnóstico Institucional 38
2.3.1	Análisis del Macroambiente 38
2.3.1.1	Factor Político 38
2.3.1.2	Factor Económico 39
2.3.1.3	Factor Tecnológico 41
2.3.1.4	Factor Legal 41
2.3.1.5	Código de Trabajo 42
2.3.1.6	Reglamento de Seguridad para la Construcción 43
2.3.1.7	Factor Social 44
2.3.2	Análisis del Microambiente 45
2.3.2.1	Factor Humano 45
2.3.2.2	Clientes 45
2.3.2.3	Proveedores 45
2.3.2.4	Competencia 46
2.3.2.5	Factor Financiero 46
2.3.3	Matriz FODA 47
2.3.3.1	Análisis de la FODA 47
2.4	Aplicación de la Entrevista 49
2.4.1	Entrevista al gerente de la compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda. 49
2.4.2	Análisis de la Entrevista 50
2.5	Aplicación de la Encuesta 51
2.5.1	Encuesta a clientes de la compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda. . 51
2.5.2	Encuesta al departamento contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda. 61
2.5.3	Encuesta a proveedores de empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda. 71
2.6.	Conclusiones y Recomendaciones 81
2.6.1	Conclusiones 81
2.6.2	Recomendaciones 82

CAPÍTULO III PROPUESTA

3.1	Título 83
3.2	Introducción 83

Contenido	Pág.
3.3	Justificación..... 84
3.4	Objetivos 85
3.4.1	Objetivo general 85
3.4.2	Objetivos Específicos 85
3.5.1	ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN 86
	APL 10 Administración de la Auditoría 89
	APL 20 Planificación Estratégica 107
	APL 30 Planificación Específica 115
3.5.2	ARCHIVO PERMANENTE..... 139
	AP 10 Administración De La Auditoría..... 142
	AP 20 Actividades De Servicio..... 145
	AP 30 Información Contable 147
	AP 40 Situación Fiscal 155
	AP 50 Organigramas 156
3.5.3	ARCHIVO CORRIENTE 158
	Información Financiera 161
	Documentación Por Componentes 163
	A Disponibilidades..... 164
3.6	Carta A Gerencia..... 183
3.7	Informe de Auditoría Tributaria..... 185
3.8	Informe Sobre Las Obligaciones Tributarias 187
3.9	Aplicación De Indicadores 190
3.10	Conclusiones y Recomendaciones 192
3.10.1	Conclusiones..... 192
3.10.2	Recomendaciones 193
3.11	Referencias Bibliográficas 194
	Citada 194
	Consultada..... 194
	Virtual 195
	ANEXOS 197

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 2.1	Población o universo.....37
Tabla No. 2.2	Pago de los impuestos.....51
Tabla No. 2.3	Beneficios de la empresa.....52
Tabla No. 2.4	Servicios de la empresa.....53
Tabla No. 2.5	Aplicación de la auditoría.....54
Tabla No. 2.6	Clausura por el SRI.....55
Tabla No. 2.7	Capacitación sobre reformas tributarias.....56

Contenido	Pág.
Tabla No. 2.8 Comprobantes de compras.....	57
Tabla No. 2.9 Servicio que ofrece la empresa.....	58
Tabla No. 2.10 Facturas de compra.....	59
Tabla No. 2.11 Las facturas tiene todos los requisitos.....	60
Tabla No. 2.12 El personal cuenta con capacitación.....	61
Tabla No. 2.13 Declaración en fechas establecidas.....	62
Tabla No. 2.14 La auditoría beneficia a la e.mpresa.....	63
Tabla No. 2.15 Responsabilidades del cargo.....	64
Tabla No. 2.16 Esta actualizado de las reformas tributarias.....	65
Tabla No. 2.17 La empresa recibe notificaciones.....	66
Tabla No. 2.18 Presentación de declaraciones erróneas.....	67
Tabla No. 2.19 Utiliza comprobantes legales.....	68
Tabla No. 2.20 Impuestos que asume la empresa.....	69
Tabla No. 2.21 Pago de multas e intereses.....	70
Tabla No. 2.22 Emite comprobantes de venta.....	71
Tabla No. 2.23 Exige comprobante de Venta.....	72
Tabla No. 2.24 Entrega de comprobantes de retención.....	73
Tabla No. 2.25 Tiempo que debe guardar los documentos.....	74
Tabla No. 2.26 Las retenciones cumplen con todos los requisitos.....	75
Tabla No. 2.27 Pago de impuestos al día.....	76
Tabla No. 2.28 Realizar auditoría tributaria en la empresa.....	77
Tabla No. 2.29 Los porcentajes retenidos son los correctos.....	78
Tabla No. 2.30 Tiempo de caducidad de los comprobantes.....	79
Tabla No. 2.31 Los impuestos que establece el SRI.....	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 2.1 Pago de los impuestos.....	51
Gráfico No. 2.2 Beneficios de la empresa.....	52
Gráfico No. 2.3 Servicios de la Empresa.....	53
Gráfico No. 2.4 Aplicación de la auditoría.....	54
Gráfico No. 2.5 Clausura por el SRI.....	55
Gráfico No. 2.6 Capacitación sobre reformas tributarias.....	56
Gráfico No. 2.7 Comprobantes de compras.....	57
Gráfico No. 2.8 Servicio que ofrece la empes.....	58
Gráfico No. 2.9 Facturas de compra.....	59
Gráfico No. 2.10 Las Facturas tiene todos los requisitos.....	60
Gráfico No. 2.11 El personal cuenta con capacitación.....	61
Gráfico No. 2.12 Declaración en fechas establecidas.....	62
Gráfico No. 2.13 La auditoría beneficia a la empresa.....	63

Contenido	Pág.
Gráfico No. 2.14	Responsabilidades del cargo.....64
Gráfico No. 2.15	Esta actualizado de las reformas tributarias.....65
Gráfico No. 2.16	La empresa recibe notificaciones.....66
Gráfico No. 2.17	Presentación de declaraciones erróneas.....67
Gráfico No. 2.18	Utiliza comprobantes legales.....68
Gráfico No. 2.19	Impuestos que asume la empresa.....69
Gráfico No. 2.20	Pago de multas e intereses.....70
Gráfico No. 2.21	Emite comprobantes de venta.....71
Gráfico No. 2.22	Emitir comprobante de venta.....72
Gráfico No. 2.23	Entrega de comprobantes de retención.....73
Gráfico No. 2.24	Tiempo que debe guardar los documentos.....74
Gráfico No. 2.25	Las retenciones cumplen con todos los requisitos.....75
Gráfico No. 2.26	Pago de impuestos al día.....76
Gráfico No. 2.27	Realizar auditoría tributaria en la empresa.....77
Gráfico No. 2.28	Los porcentajes retenidos son los correctos.....78
Gráfico No. 2.29	Tiempo de caducidad de los comprobantes.....79
Gráfico No. 2.30	Los impuestos que establece el SRI.....80

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los impuestos se han convertido en uno de los rubros significativos del Presupuesto General del Estado, por tal razón el Gobierno se encuentra implementando nuevas estrategias para una recaudación más eficiente, la misma se pretende fortalecer la cultura tributaria a todos los ecuatorianos y extranjeros residentes, basado en un valor que servirá para contribuir al desarrollo del país.

En este sentido el Gobierno mediante el Servicio de Rentas Internas, organismo encargado de la Administración Tributaria del Ecuador y bajo lo dispuesto en el Código Tributario, realiza constantemente auditorías tributarias con el fin de establecer la correcta presentación de información de los contribuyentes ante la Administración Tributaria o en su defecto establecer las respectivas sanciones en el caso de haber acciones u omisiones que violen las normas legales, es por ello que los sujetos pasivos tienen la obligación de cumplir con sus obligaciones de acuerdo a lo establecido en el reglamento.

La auditoría tributaria es primordial ya que ayuda a la verificación del cumplimiento de las obligaciones que realizan los contribuyentes, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno de la empresa y de esta manera evitar gastos innecesarios.

La presente investigación se ha llevado a cabo en tres capítulos, la misma que fue adquirida la información de los diferentes departamentos de la empresa así como también basado en leyes y reglamentos legales, el cual fue necesario como fuente de información para la elaboración del trabajo investigativo, con el propósito de solucionar las falencias o irregularidades que presentan en cualquier caso y al giro del negocio.

En el primer capítulo se describe el marco conceptual de la auditoría en general, definiciones, alcance, importancia, tipos, técnicas, normas y procesos de la auditoría, como planificación, ejecución e informe del cumplimiento tributario.

En el capítulo dos se realizó el diagnóstico situacional de la empresa como objeto de estudio, una breve caracterización de la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., seguidamente el análisis FODA que permitió determinar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas como producto final de los factores tanto internos como externos de la organización, también se aplicó la entrevista al gerente y las encuestas a los clientes, proveedores y área contable.

Mientras que en el capítulo tres se desarrolló la propuesta de la investigación planteada en base al proceso de la Auditoría tributaria, con la elaboración de los papeles de trabajo y el análisis de la información proporcionada por la empresa. Al finalizar la investigación se pudo concluir que la entidad no tiene un sistema de control interno adecuado para controlar falencias en los procedimientos establecidos. De esa manera finalmente se presentaran la bibliografía y los anexos del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes de la Investigación

En el Ecuador se ha visto la necesidad de realizar auditorías en empresas nacionales e internacionales con el fin de controlar el cumplimiento de las actividades que efectúan a diario, las mismas que deben cumplir con la normativa tributaria como contribuyentes, esto permitirá evitar la evasión de los impuestos y fortalecer el sistema de control interno.

En el trabajo investigativo de la señorita Carla Rocío Terán Montesdeoca y el señor José Germán Vivanco Aguayo con el Tema “Auditoría de Obligaciones Tributarias a la Empresa Estación de Servicios Silva uno Cía. Ltda., de la Provincia de Cotopaxi durante el Ejercicio Económico 2011- 2012”, revelaron situaciones en la transferencia y documentación examinada, ya que consideraron algunas irregularidades en la aplicación de la normativa tributaria y diferencia en los impuestos declarados que afectan significativamente.

En la investigación realizada por el señor Julio Andrés Escobar Cárdenas con el Tema “Auditoría Tributaria al Taller Gráfico Nuevo Día por el ejercicio fiscal 2007”, de la Escuela Politécnica del Ejército (T-ESPE), establecieron diferencias relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal.

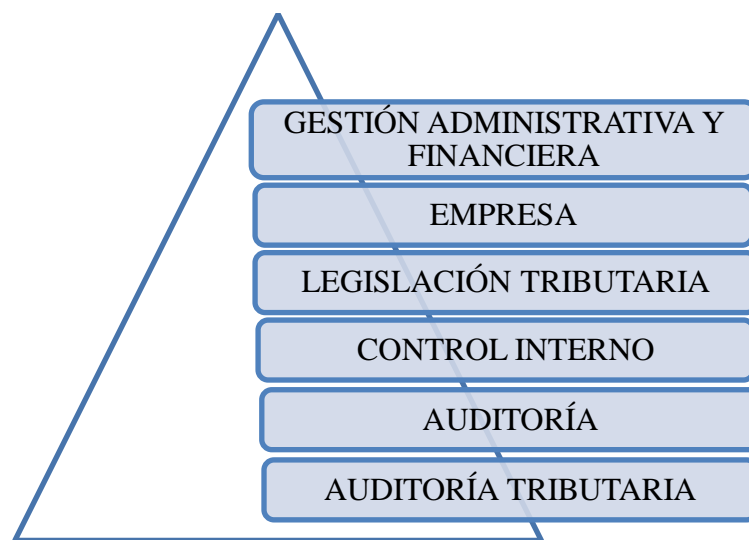
Mientras que en el trabajo investigativo de la autora Venegas López Erika Fernanda con el Tema “Auditoría Tributaria a la compañía Moviltruck S.A.

por el periodo enero a diciembre del 2011”, concluyeron que las obligaciones tributarias fueron declaradas en cero, ya que esto conlleva al pago de multas e intereses y también evidenciaron que no tiene un control interno adecuado para la empresa.

1.2 Categorías Fundamentales

ESQUEMA 1.1

CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Grupo de Investigación
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3 Gestión Administrativa y Financiera

1.3.1 Gestión

Los autores **ROBBINS y COULTER** (2009), manifiestan que la gestión es la “coordinación de las actividades de trabajo de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas”. (pág. 2).

Según **RESTREPE**, (2008) gestión es “El conjunto de diligencias que se realiza para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado” y otro que se asume como dirección, como conducción de actividades, a fin de generar procesos de cambio. (pág. 2).

Para las postulantes la gestión es el conjunto de proceso y acciones que se ejecuta sobre uno o más recursos para el cumplimiento de la estrategia de una empresa a través de un proceso continuo, estableciendo por las funciones básicas de planificación, organización, dirección y control.

1.3.1.1 Importancia de la Gestión

La Gestión es importante porque ayuda a las empresas ya sean pequeñas, medianas y grandes hacer eficientes y eficaces en el uso y el manejo de los recursos. Es necesario considerar cada uno de los elementos, maquinaria, mercado, mano de obra, entre otras, para una mayor productividad, pues actualmente es de mucha importancia que la empresa sea muy productiva en el desarrollo de las actividades, a la vez mejorar la calidad de administración.

1.3.1.2 Tipos de la Gestión

- **Gestión Tecnológica:** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, de función y uso de la tecnología.
- **Gestión Estratégica:** Es el proceso de especificar, los objetivos de las organizaciones, desarrollando políticas y planes para alcanzar objetivos y metas.
- **Gestión Financiera:** Se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros.
- **Gestión de Proyecto:** Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de tal manera que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y presupuesto definido.
- **Gestión Gerencial:** Es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes o a la prestación de servicios dentro de organizaciones.

1.3.2 Gestión Administrativa

Según el autor **HURTADO**, (2008) menciona que “Gestión Administrativa es de naturaleza humana, dado que se realiza a través del pensamiento del hombre. Se encuentra presente en cualquier actividad, por pequeña que sea que realiza el hombre; esto es así porque la planificación y la organización, la dirección, el control, la toma de dediciones, la coordinación y la comunicación son las categorías que llevan a concretar la producción en las organizaciones”. (pág.32).

Según **ENA** y **DELGADO**, (2008) “Es un conjunto de elementos humanos, técnicos y financieros ordenados según una determinada jerarquía o estructura administrativa y dirigidos por una función directiva o empresario”. (pág. 3).

Para las indagadoras la gestión administrativa es un soporte administrativo a los procesos empresariales de varios departamentos funcionales de una empresa, con el propósito de lograr resultados positivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros.

1.3.2.1 Objetivos de la Gestión Administrativa

- Desarrollar una cultura organizacional que contribuya al desarrollo de una gestión administrativa eficaz y eficiente.
- Efectuar una racionalización idónea del potencial humano, recursos económicos y físicos, en base una adecuada organización y desarrollo en los sistemas administrativos.

1.3.2.2 Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa es importante en las organizaciones ya que sustenta las bases para la ejecución y potenciación de las tareas formando una red constitucional sobre la cual se asienta y se relaciona para cumplir objetivos empresariales.

1.3.2.3 Elementos de la Gestión Administrativa

- **Planeación.-** Es una función administrativa que consiste en reunir, analizar e interpretar un conjunto de hechos mediante investigación en programas específicos para el futuro crecimiento de una organización que permita tomar una acción respectiva ya que esto implica que los gerentes piensen con anterioridad sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en creencias.
- **Organización.-** Organizar es coordinar las actividades de todas las personas que forman parte de una institución para el aprovechamiento de los elementos materiales, económicos y humanos, en la realización en los fines que la propia investigación persigue con el propósito de que los miembros de una organización, puedan alcanzar las metas.
- **Ejecución.-** Toda organización social requiere dirigir, mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Se estudiara la forma de integrar a los individuos en respectivos puestos, a través de un eficaz proceso de selección técnica del personal.
- **Dirección.-** La realización de los planes implica la ejecución de las actividades con la mayor dedicación posible con el mayor grado de entusiasmo y entrega de parte de quienes deben llevarlas a cabo.
- **Control.-** La actividad administrativa requiere de ser valorada, en su eficiencia, en cuanto a la manera como se alcanzaron las finalidades y planes establecidos previamente ya que es el proceso para asegurar que las actividades reales que se ajusten a las actividades planificadas para ello el gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización.

1.3.3 Gestión Financiera

Según **MERLO, Federico** (2008) “realiza las operaciones de crédito necesarias para el equipo o buena marcha financiera de la empresa, que a su vez forma parte de la gestión económica. El aspecto financiero, finalmente, refleja la necesidad creciente de las inversiones (máquinas e instalaciones, etc.). Para ello se ha de operar en el tiempo sosteniendo un volumen de costos”. (pág. 8).

Según **ORTEGA CASTRO, Alfonso** (2009), define la gestión financiera como “aquella disciplina que, mediante el auxilio de otras, tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de recursos humanos y materiales de la empresa, de tal suerte que sin comprometer su libre administración y desarrollo futuro, obtenga un beneficio máximo y equilibrado para los dueños o socios, los trabajadores y la sociedad”. (pág. 9).

La gestión financiera es el proceso que ayuda a la toma de decisiones para conseguir los objetivos en relación a la actividad económica, la misma que permitirá garantizar cada uno de las capacidades y habilidades como es el liderazgo, la dirección y en especial la motivación que se le puede proporcionar a su equipo de trabajo.

1.3.3.1 Objetivos de la Gestión Financiera

- Descubrir las necesidades de los recursos financieros de la organización y elegir la composición de inversión para el logro de los mismos.
- Analizar la rentabilidad financiera para la toma de decisiones pertinentes sobre el logro de los objetivos.
- Gestionar las necesidades financieras a corto plazo y de caja para mejorar las actividades organizacionales.

1.3.3.2 Importancia de la Gestión Financiera

La gestión financiera es una herramienta de gran importancia ya que permite gestionar los recursos financieros a corto plazo, con el propósito de mejorar las actividades organizacionales de distintas áreas y de esta manera tomar decisiones pertinentes de acuerdo a las necesidades.

1.3.3.3 Características de la Gestión Financiera

Permite gestionar los recursos financieros en base a las necesidades que requiere la organización para mejorar las actividades y esté en constante crecimiento generando utilidades en beneficio de la misma.

1.3.4 Gestión Administrativa Financiera

Según **LINDEGAARD Eugenia** (2009), la Gestión Administrativa y Financiera “es un proceso racional de colaboración (de niveles de exigencia y esfuerzo) para lograr los fines y objetivos de una empresa, dentro de un medio ambiente interno apropiado que facilite la realización de acciones por parte del factor humano (acciones que intentan lograr los objetivos y propósitos de una empresa en general y los objetivos de la personas involucradas en todo ese proceso en particular)”. (pág. 4).

Según **CÓRDOVA, Marcial** (2008), manifiesta que la Gestión Administrativa y Financiera “se considera una fase de la administración general o una forma de la economía aplicada, que tiene por objetivo maximizar el patrimonio de la empresa, mediante la obtención de recursos financieros por aportaciones de capital u obtención de crédito”. (pág.1).

Para las tesistas, gestión administrativa financiera es un proceso que reduce los problemas los administrativos y posibles desviaciones financieras que sin un modelo adecuado pueden llegar afectar la situación administrativa financiera y cumplimiento de los objetivos de la empresa.

1.3.4.1 Objetivos de la Gestión Administrativa Financiera

- Dar soporte administrativo a los procesos del sector público de las diferentes áreas funcionales: nominas, facturación, etc.
- Gestionar el sistema de información contable.
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la institución y seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer de la forma más eficiente.

1.3.4.2 Importancia de la Gestión Administrativa Financiera

La Gestión Administrativa Financiera es importante porque reduce problemas administrativos y posibles desviaciones financieras que sin un modelo adecuado pueden llegar a afectar la situación administrativa y financiera.

1.4 Empresa

Según **ENA** y **DELGADO** (2008) “La Empresa es un ente económico que organiza con eficiencia los factores económicos para producir bienes y servicios para el mercado, con ánimo de alcanzar ciertos objetivos”. (pág. 3).

Según **MARQUEZ, Humberto** (2010), manifiesta que la empresa “es una entidad económica que está constituida por recursos humanos y recursos económicos que es necesario administrar para el logro de ciertos objetivos preestablecidos”. (pág. 3).

Para las postulantes la empresa es una entidad conformada básicamente por personas naturales o jurídicas con capital denominado, estas entidades pueden ser con o sin fines de lucro con el fin de satisfacer las necesidades de un grupo de personas ofertando productos o servicios.

1.4.1 Objetivos de la Empresa

- Ofrecer bienes y/o servicios a la colectividad para satisfacer sus necesidades y de esta manera obtener ganancias productivas.
- Contribuir al bienestar y progreso del pueblo a través de la creación de fuentes de trabajo y aportando al desarrollo de la economía del país.
- Adquirir un beneficio económico por la prestación de bienes y/o servicios a la sociedad.

1.4.2 Importancia de la Empresa

La importancia de las empresas es un hecho reconocido en todo el mundo, ya que en cualquier sistema económico será el motor que mueva la economía del país, tiene la capacidad generadora de riqueza, que al ser distribuida equitativamente, propicia la paz social y por ende tranquilidad y desarrollo. Su aceptación ha evidenciado ser relevante en la estructura productiva, el progreso tecnológico y el desarrollo social.

1.4.3 Características de la Empresa

Para la conformación de cualquier empresa se debe constituir un contrato que es un instrumento legal por medio del cual un determinado grupo de personas unen sus bienes o capitales con el objetivo de obtener ganancias.

La empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integran de forma coordinada diversos medios productivos como trabajo humano y elementos materiales e inmateriales, bajo la dirección del empresario.

1.4.4 Clasificación de la Empresa

De acuerdo con la actividad:

Empresa de servicio.- Son todas aquellas que prestan o venden servicios competentes a cambio de recibir un determinado valor de dinero.

Empresas comerciales.- Constituido por personas jurídicas que se dedican a la compra-venta de mercaderías, la misma que no ejecutan ninguna transformación en el producto, puesto que son comercializados a un precio superior al de la compra efectuada generando como utilidad.

Empresas industriales.- Son aquellas que se dedican a la transformación total o parcial de un producto o artículo destinado para la venta y para ello necesita de los medios de producción.

De acuerdo al sector que pertenece:

Empresas públicas.- Son entes, constituido con el aporte de capital del Estado y son creados sin finalidad de lucro.

Empresas privadas.- Son entes contables constituidos legalmente con el aporte de capital de personas naturales y/o jurídicas del sector privado en su totalidad y que básicamente persiguen finalidad de lucro.

Empresas mixtas.- Son entes contables que para su formación se requiere de los aportes de capital privados y públicos y que su marco legal lo reglamentan los dos sectores.

De acuerdo con el tamaño:

Empresas grandes, medianas y pequeñas

De acuerdo con la organización del capital:

Empresas Unipersonales.- Es aquella que está constituido por un solo dueño, es decir de una sola persona física con capacidad de ejercer sus actividades.

Sociedades o Compañías.- Son empresas cuyo titular es una persona jurídica, con derechos y obligaciones independientes del resto de los socios que forman parte de ella

1.5 Legislación Tributaria

1.5.1 Obligación Tributaria

El código tributario define Art. 15. “Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.

1.5.2 Los Tributos

Los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general.

1.5.3 Clasificación de los tributos

- **Impuestos.-** Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada, estos sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad.
- **Tasas.-** Son tributos exigibles por la prestación directa de un servicio

individualizado al contribuyente por parte del Estado, esta prestación puede ser efectiva o potencial en cuanto a que si el servicio está a disposición, el no uso no exime su pago.

- **Las contribuciones especiales o de mejoras.-** Son pagos a realizar por el beneficio obtenido por una obra pública u otra prestación social estatal individualizada, cuyo destino es la financiación de ésta.

1.5.4 Tipos de contribuyentes

- **Personas naturales.-** Son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país. Aquellas personas naturales obligadas a llevar contabilidad, son todos los individuos nacionales y extranjeros que realizan actividades económicas en nuestro país y cuyos ingresos son mayores a \$ 100.000 al año, o su capital de trabajo sea mayor a \$ 60.000, o cuyos costos y gastos anuales hayan sido superiores a \$ 80.000.
- **Personas Jurídicas.-** Son las sociedades; este grupo comprende a todas las instituciones del sector público, a las personas jurídicas bajo control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente de sus miembros.

1.5.5 Impuesto a la Renta

Concepto de renta (LRTI Art. 2).- Para efectos de este impuesto se considera renta: A 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.

1.5.6 Declaración y pago del impuesto a la renta

- **Plazos para declarar y pagar**

1. Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que

corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes de la sociedad.

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes.

1.5.7 Impuesto al Valor Agregado

IVA es un impuesto que grava la transferencia de bienes y servicios entre las personas que están bajo el régimen tributario ecuatoriano, es decir, se impone sobre todas las etapas de comercialización de productos y de prestación de servicios.

1.5.8 Retenciones del IVA

Los agentes de retención deben retener el IVA en una proporción del 30% del impuesto causado, cuando se origine en la transferencia de bienes muebles y del 70% del impuesto, cuando se origine en la prestación de servicios gravados. En el caso de los pagos que realizan las empresas emisoras de tarjetas de crédito, la retención será del 70% del IVA facturado.

La retención en la fuente en los pagos a profesionales y en el arrendamiento de inmuebles de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, debe realizarse por el 100% del IVA facturado. En el caso de los contratos de construcción, los agentes de retención contratantes deben efectuar la retención del 30% del IVA que corresponda a cada factura, aunque el constructor haya sido calificado como contribuyente especial.

1.5.9 Sujetos que intervienen en el IVA

- **En calidad de contribuyentes.-** Son quienes realicen importaciones con tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.
- **En calidad de agentes de percepción.-** Son las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados y

aquellas que habitualmente presten servicios gravados.

- **En calidad de agentes de retención.-** Son personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, inclusive instituciones financieras públicas y empresas públicas, que perciben ingresos sujetos al pago del impuesto a la renta.

1.5.10 Comprobantes de venta

Son documentos autorizados previamente por el SRI, que respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en la transferencia de bienes o por la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, a excepción de los documentos emitidos por las instituciones del Estado que prestan servicios administrativos y en los casos de los trabajadores en relación de dependencia, los comprobantes de venta y documentos complementarios debe mantener en archivo durante 7 años.

1.6 Control Interno

1.6.1 Control

Según **CEPEDA Alonso** (2008), define al control como “Un proceso sistemático que comprende un conjunto de disposiciones normas, políticas, métodos y procedimientos, que rigen a toda actividad administrativa-financiera, conlleva las acciones necesarias para vigilar y verificar que los recursos humanos materiales y financieros de un organismo sean administrados en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para los fines de acuerdo a lo planeado”. (pág. 25).

Los autores **ROBBINS STEPHEN P.** y **COULTER** (2008), “El control es importante porque es el vínculo final en las funciones de la gerencia. Es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las que no se están logrando. (pág.459).

Para las tesis el control es importante porque dentro de una organización inspecciona cada una de las actividades administrativas y económicas de manera

periódica o continua, permitiendo asegurar el cumplimiento de lo planificado y corregir cualquier desviación significativa oportunamente.

1.6.2 Importancia de Control

El control es función de todos los administradores, desde el presidente de una compañía hasta los supervisores. Algunos administradores, particularmente de niveles inferiores, olvidan que la responsabilidad primordial sobre el ejercicio del control recae por igual en todos los administradores encargados de la ejecución de planes.

1.6.3 Objetivos de Control

- Controlar la efectividad de las funciones administrativas.
- Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa.

1.6.4 Tipos de Control

- **El control gerencial.-** Está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización.
- **El control contable.-** Comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones.
- **El control administrativo.-** Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la deferencia a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar; con la eficiencia de las operaciones.
- **El control operativo de gestión.-** Está orientado a procesos y tareas ya ejecutados. Se trata de procedimientos diseñados para tener un control permanente sobre los procesos con el fin de velar por el mantenimiento de

ciertos estándares de desempeño y calidad que sirvan como base de comparación con lo presupuestado.

- **El control presupuestario.**- Es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la dirección por objetivos. El control presupuestario consiste en confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones.
- **El control de informática.**- Está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y oportunos sobre las operaciones.

1.6.5 Clasificación de Control

- **Control Interno.**- Es aquel proceso que se ejerce internamente en las organizaciones y es impulsado por las directivas, administradores y demás personal que está vinculado a ella, el cual posee la suficiente ética y moral, así como formación académica, que se amerite credibilidad a sus hallazgos y conclusiones y tiene como propósito lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- **Control Externo.**- Es aquel ejercido por personal ajeno a la organización y su propósito es establecer en qué medida, los resultados alcanzados por las entidades o personas sujetas al control, satisfacen las metas y objetivos trazados en las políticas, planes, programas y propósitos fijados por la administración.

1.6.2 Concepto de Control Interno

Los autores **HURTADO, VÉLEZ y VALENCIA** (2008) “El Control Interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades”. (pág.18).

Mientras que para **LUNA FONSECA** (2008) “El Control Interno es el plan de organización entra la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener

información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”. (pág. 30).

El control es un plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, para que la entidad desarrolle eficazmente y se cumplan con las reglas marcadas por la dirección.

1.6.2.1 Importancia de Control Interno

Todas las empresas públicas, privadas y mixtas ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, además con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes reportes de los financieros.

1.6.2.1 Objetivos de Control Interno

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables..
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

1.6.2.2 Características del Control Interno

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.

1.6.2.3 Sistemas de Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. La misma que se enfoca en los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

1.6.2.4 Métodos de Control Interno

- **Cuestionarios.-** Como parte de la preparación para el examen de estados financieros, el auditor debe elaborar el cuestionario de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones.

- **Diagrama de Flujo.-** También llamado de flujogramas, consiste en revelar o describir la estructura orgánica las áreas en examen y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad.

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

- **Método Descriptivo.-** En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

1.6.2.5 Modelos de Control Interno

Modelo COCO (Comité de Criterios de Control).- Es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito que hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y

comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. Además incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los reportes internos o externos.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

Modelo COBIT (Objetivos de Control para Tecnología de Información).- COBIT, es un modelo estructurado, lógico de mejores prácticas de Tecnología de Información, definidas por un consenso de expertos en todo el mundo en aspectos técnicos, seguridad, riesgos, calidad y control. El Cobit proporciona controles que se refieren a los objetivos operativos y de ejecución, relacionados directamente con el reporte financiero para alcanzar los objetivos de la empresa.

- Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos.
- Apoya a la organización
- La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión.

Modelo COSO (Sistema Integrado).- La definición de control que propone, como la estructura de control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a escala internacional.

Proceso efectuado por la Dirección, la alta gerencia y el resto del personal para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

- Establecer una definición común del CI.
- Proporcionar el marco para que cualquier tipo de organización pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos.
- Ayudar a la dirección de las empresas a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones.

Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica).- MICIL es un modelo basado en estándares de control interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrolladas por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión, puede enfocarse a escala global y específica. A escala global: hacia los poderes de un Estado, a los sectores importantes de la economía, a las entidades públicas específicas, a las diferentes actividades de las empresas privadas, a las organizaciones de la sociedad civil y a las municipalidades. A escala específica: puede ser enfocado hacia las unidades de operación y/o a las principales actividades consideradas en el modelo genérico de organización.

Modelo CORRE.- Es un estudio sobre el Control Interno de los Recursos y los Riesgos – Ecuador, la misma que es un aporte de gran importancia para promover la eficiencia y eficacia en la gestión de los administradores públicos y privados, de modo que pone énfasis en los valores éticos como base para una honesta y transparente gestión”

1.6.2.6 Elementos de Control Interno

El Control Interno tiene algunos componentes el cual ayuda a facilitar su aplicación, estos deben ser estudiados en un orden secuencial para poder conocer cada uno de los resultados esperados. Según el informe COSO I y II.

Ambiente de Control.- Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúa los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control.

Los factores del Ambiente de Control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de las personas en la empresa, al a vez fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La integridad y los valores éticos
- La estructura de la organización y el compromiso a ser competente
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría
- La mentalidad y estilo de operación de gerencia
- Las políticas y prácticas de recursos humanos

Evaluación de Riesgo.- Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. A sí mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e indica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren.

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

Actividades de Control.- Está constituida por los procedimientos establecidos como un seguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención de los riesgos. Las actividades de control son las normas y procedimientos (actividades necesarias para implementar las políticas), cuyo fin es asegurar el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección para controlar los riesgos.

Las actividades de control se dividen en tres categorías en función al objetivo relacionado:

- Operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de la legislación.

Sistema de información y comunicación.- los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones.

Sistema de información según las necesidades del negocio:

- Sistema de manufactura
- Sistema de recursos humanos
- Sistema de indemnización
- Sistema de proveedores
- Sistema de información de tesorería

Supervisión y monitoreo.- la realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o a dejado de serlo, tomando las opciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

1.7 Auditoría

Según **ECHENIQUE García y José Antonio** (2009) "Es un examen crítico que se realiza con objeto de evaluar la eficiencia y eficacia de una sección o de un organismo, y determinar cursos alternativos de acción para mejorar la organización, y lograr los objetivos propuestos". (pág.2).

Según **MEIGS, Walter** (2008) Define que la Auditoría “Es un proceso sistemático que permite obtener y evaluar las evidencias de una manera objetiva a las afirmaciones concernientes a actos económicos, para determinar el grado de cumplimiento entre estas afirmaciones y criterios establecidos para comunicar los resultados”. (pág. 42).

Mientras que para las indagadoras es una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o debilidades existentes en la organización.

1.7.1 Objetivos de la Auditoría

- Garantizar el grado de cumplimiento de las normas, políticas, procedimientos vigentes.
- Emitir opinión.
- Evaluación de los objetivos y las metas trazadas.
- Comprobación del funcionamiento de la administración.

1.7.2 Importancia de la Auditoría

La auditoría hoy en día es muy importante en los negocios, los mismos que ayudan a la evaluación de la eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y a la vez el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

1.7.3 Características de la Auditoría

- La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen.
- Generalmente las auditorías realizan el mismo procedimiento, con la única diferencia en el archivo corriente.
- La auditoría se considera como un examen crítico para obtener las irregularidades o anomalías que puedan presentarse en una organización.

1.7.4 Clasificación de la Auditoría

➤ **Auditoría Externa**

Es la que realiza un auditor externo o una firma auditora el cual aplica el examen o verifica las transacciones, cuentas y documentos correspondientes al periodo, evaluando el cumplimiento de las disposiciones legales en el sistema del control interno contable.

➤ **Auditoría Interna**

Dicha auditoría es realizada por el personal de la misma empresa y aplica un examen crítico, sistemático, que se ocupa el sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica.

1.7.5 Tipos de la Auditoría

➤ **Auditoría Administrativa u Operacional.-** Consiste en la auditoría de recursos humanos, para verificar el desempeño del recurso humano con respecto al cumplimiento de políticas administrativas, así como las cualidades de los medios de producción, grado de eficiencia, sistemas y métodos de operación de recurso humano.

➤ **Auditoría de Sistemas.-** Proceso metodológico ejecutado por especialistas del área de auditoría y de informática. Orientado a la verificación y aseguramiento de que las políticas y procedimientos establecidos para el manejo y uso adecuado de la tecnología de información, se lleven a cabo de manera oportuna y eficiente.

➤ **Auditoría Financiera.-** Consiste en la veracidad de los estados financieros y en la preparación de informes de acuerdo a principios contables realizada por contador público, cuya conclusión es un dictamen a cerca de las evidencias encontradas durante el proceso del examen.

➤ **Auditoría Gubernamental.-** Es el examen de cumplimiento de las disposiciones que rigen las relaciones entre el gobierno y las entidades que

están bajo su jurisdicción, el cual permite verificar la ejecución presupuestaria, inspeccionar flujos capitales así como dar seguridad pública de las cuentas y cifras de Contabilidad Gubernamental.

1.8 Auditoría Tributaria

El autor **BENJAMÍN** (2009) Define como “Un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido empleados suficientemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y seguidamente se han elaborado correctamente las declaraciones de impuestos”. (pág. 20).

Según **RAMIREZ, Jorge** (2008) Define que, “La Auditoría Tributaria es una sola forma de fiscalizar, limitada a contribuyentes con anotaciones contables. Es por lo tanto, un programa de fiscalización, dentro del conjunto de programas que integra un plan anual de fiscalización de compuesto determinado”. (pág. 16).

Para las tesis es un proceso de control de leyes y reglamentos tributarios de la comprobación razonable de los niveles de cumplimiento fiscal de los sujetos pasivos en las diferentes prestaciones tributarias, o su grado de participación en prácticas de evasión y elusión tributaria.

1.8.1 Objetivos de la Auditoría Tributaria

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones presentadas.
- Verificar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados.
- Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios.

1.8.2 Importancia de la Auditoría Tributaria

Permite verificar el cumplimiento del pago de los impuestos tributarios por parte de los sujetos pasivos y de la misma manera determinar los derechos tributarios establecidos en la ley, para evitar las multas y sanciones pecuniarias.

1.8.3 Características de la Auditoría Tributaria

- La auditoría tributaria es un análisis sistemático de la contabilidad de la entidad auditada, a diferencia de otros tipos de auditoría que verifica los ajustes que se hayan realizado para pasar de las magnitudes contables a tributarias.
- Analiza la obligación tributaria minuciosamente que los sujetos pasivos deben cumplir con el pago de los tributos, caso contrario serán sancionados de acuerdo al reglamento pecuniario.

1.8.4 Metodología de la Auditoría Tributaria

Fases de auditoria que permitirá realizar un correcto examen dentro de una entidad.

1.8.4.1 Planeación

La planificación es la primera fase de la Auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el alcance de los objetivos propuestos, a través de los recursos necesarios para definir la estrategia a utilizar y culminar con la definición detallada de las actividades a realizar en la fase de ejecución.

Planificación Estratégica.- Se enfoca en la evaluación general del control interno mediante la información obtenida en la planificación preliminar, el mismo que ayuda a determinar el nivel de riesgo y de confianza en donde este resultado servirá para el desarrollo de la ejecución.

Planificación Específica.- En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo, tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría

1.8.4.2 Instrumentación

Concluida la parte preparatoria se procede a la instrumentación de la auditoría, etapa en la cual se tienen que seleccionar y aplicar las técnicas de recolección que se estimen más viables, de acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría, la medición que se empleara, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva.

Recopilación de la información.- Esta tarea debe enfocarse al registro de todo tipo de hallazgos y evidencias que haga posible su examen objetivo, de otra manera se puede incurrir en errores de interpretación que causen retrasos u obliguen a recapturar la información, reprogramar la auditoría o en su caso a suspenderla

Técnicas de recolección.- Para recabar la información requerida en forma ágil y ordenada se puede emplear alguna de las siguientes técnicas.

Observación directa.

Acceso a redes de información.

Cuestionarios y cédulas.

Medición.- Para consolidar la instrumentación, es necesario que los hechos se puedan evaluar relacionando con una medida, lo cual cumplen con la función de garantizar la confiabilidad y validez de la información que se registra en los papeles de trabajo y que posteriormente servirán para comprobar la veracidad de las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de la auditoría.

1.8.4.3 Ejecución

Esta fase es el centro del trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Papeles de trabajo.- Son el conjunto de cédulas y documentos obtenidos o elaborados por el auditor, mediante los cuales deja constancia del trabajo

realizado, de la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de las conclusiones a las que ha llegado en lo concerniente a hechos de carácter significativo que a su juicio profesional deben ser revelados en su informe.

Clasificación de los Papeles de Trabajo:

- **Preparados por el auditor.-** Están constituidos por los programas, cuestionarios, cédulas analíticas, cédulas sumarias, comunicaciones y otros documentos preparados por el auditor para obtener evidencia que respalde sus afirmaciones.
- **Preparados por la empresa.-** Estos se conforman por formularios, registros anexos, informes y otros documentos obtenidos de la empresa o preparados por su personal a petición del auditor.
- **Por fuente externa.-** Básicamente está conformada por certificaciones, declaraciones, resoluciones, confirmaciones, pronunciamientos técnicos y otra información proporcionada por terceros a petición de los auditores.

Índices.- Son símbolos utilizados en los papeles de trabajo que se escribe en la parte superior derecha, con el fin facilitar el archivo para la identificación individual lo cual pueden ser combinadas con letra o números que diferencien los papeles de un archivo.

Marcas.- Son tildes o signos empleados por el auditor para indicar las acciones o procedimientos de auditoría efectuadas, estos símbolos se registra en cada uno de los documentos, comprobantes, registros contables examinados y demás papeles de trabajo elaborados para resaltar algún hallazgo muy significativo y dejar evidencia del tipo de revisión y prueba realizada por el auditor.

Cédulas sumarias o de resumen.- Son aquellas que contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como anexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación. Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el Auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere.

Cédulas analíticas o de comprobación.- En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. Si el estudio de la cédula analítica lo amerita se deben elaborar sub-cédulas.

Riesgo.- El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

Clases de Riesgo

- **Riesgo Inherente.-** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerarla efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- **Riesgo de Control.-** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de Control Interno Administrativo, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- **Riesgo de Detección.-** Existe al aplicarlos programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

Evidencia.- El auditor deberá obtener evidencia que sea suficiente, competente y pertinente como fundamento de sus opiniones, comentarios y recomendaciones.

Características de Evidencia

- **Suficiente.-** Es la cuantificación de la evidencia, esta debe ser objetiva y convincente para sustentar las conclusiones y recomendaciones del auditor. Una evidencia suficiente debe permitir a terceros llegar a las mismas conclusiones que el auditor.

- **Competente.**- Para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, investigando cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades.
- **Pertinente.**- Estas características se refieren a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar un hecho será pertinente si guarda una relación lógica y manifiesta con ese hecho.

Tipos de Evidencia

- **Física.**- Se obtiene mediante la inspección u observación directa de activos tangibles o bien de procesos o procedimientos realizados por terceros. La evidencia física deberá documentarse, entre otras formas, mediante memorandos, fotografías, gráficos o muestras reales.
- **Documental.**- Proviene del examen de registros contables, contratos facturas y otros documentos
- **Testimonial.**- Consiste en obtener información apropiada de las personas que tienen conocimientos dentro y fuera de la entidad auditada, en forma de declaraciones recibidas en respuestas a las preguntas oportunamente efectuadas.
- **Analítica.**- Consiste en la ejecución de cálculos, comparaciones y razonamientos, así como en la investigación de variaciones y transacciones no habituales.

Hallazgos.- El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Elementos.- La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición.**- Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “**lo que es**”.

- **Criterio.-** Comprende la concepción de “**lo que debe ser**”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
- **Causa.-** Es la razón básica por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.
- **Efecto.-** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Informe

La auditoría presenta un reporte que recoge la metodología que permitió determinar previamente los puntos vulnerables y plantea medidas que permitan implementar medidas de mejoramiento que aseguren la corrección de la desviación en el modelo de la organización.

Preparación del informe

En esta etapa el auditor se dedica a formalizar en un documento los resultados a los cuales llegaron los auditores en la auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas con el trabajo realizado. El informe de auditoría debe contener a lo menos:

- Dictamen del área auditada.
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría, deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

Comunicaciones de la entidad.

- Carta de representación.
- Reporte a partes externas.

Comunicaciones del auditor.

- Memorando de requerimientos.
- Comunicación de hallazgos.
- Informe de control interno.

Tipos de Opinión

➤ **Opinión limpia o sin salvedades.**- Expresa que el auditor ha quedado satisfecho en todos los aspectos importantes relacionados con todos los parámetros objeto de su estudio.

➤ **Opinión con salvedades o calificada.**- Son las excepciones particulares que el auditor realiza sobre una o más de las afirmaciones genéricas del dictamen, el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia pero que el efecto de cualquier desacuerdo no es tan importante que requiere una opinión negativa o una abstención de opinión.

➤ **Opinión adversa o negativa; abstención de opinar.**- Este tipo de opinión supone que las obligaciones tributarias no fueron presentadas en su totalidad acorde a las disposiciones, leyes y reglamentos que la regulan ante la administración tributarias.

➤ **Opinión denegada.**- Cuando el auditor no ha tenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

Clasificación de los Informes

➤ **Informes cortos.**- Son aquellos en los cuales el personal de la misma compañía elabora, comparaciones, análisis, presentar información estadística, calcular razones y hacer comentarios que pueden ser necesarios para la administración y para fines de control.

➤ **Informes largos.**- Se presentan cuando en las compañías, el personal del departamento de contabilidad no está muy capacitado y la administración

dependería de su auditor no sólo para que emita su opinión con respecto a lo adecuado para la presentación de los estados financieros, sino que también se le pedirá que presente análisis, razones, comentarios acerca de las operaciones y la posición financiera de la empresa; algunos comentarios sobre los procedimientos de auditoría empleados en el curso de la misma y además se presentan otras informaciones financieras requeridas.

1.8.4.4 Seguimiento

El seguimiento se dedica a hacer una evaluación de las medidas propuestas por el equipo auditor y que la organización decidió implementar a fin de diagnosticar si están contribuyendo al objetivo planteados, si hay errores en su puesta en práctica por parte de la organización o bien, si requieren ser ajustadas. Ello hace parte del proceso cíclico de la auditoría que busca mejorar el modelo organizativo y si este continúa presentando deficiencias reiniciar el proceso a partir de la planeación como fase inicial de un nuevo proyecto de auditoría.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1 Breve Reseña de la Empresa

Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., fue creada el 14 de septiembre del año 2010 y desde entonces ha sido dirigida personalmente por sus fundadores y propietarios, representado por el Gerente General, responsables de lograr un crecimiento acelerado de la compañía dedicada a la rama de construcción relacionados a obras civiles, actividades de asesoría en metalmecánica y electrónica, actividades forestación y reforestación, servicios de instalación mantenimiento y reparación de equipo de control de procesos industriales, explotación de minas y canteras como también servicios de transporte; está conformada por un equipo de profesionales con experiencia en los temas antemencionados, teniendo una excelente referencia en el mercado por la diversidad y calidad de servicios.

Actualmente cuenta con un capital humano de 34 trabajadores, en diferentes campos de aplicación, a quienes brindan entrenamientos y adiestramiento programados dependiendo de las necesidades que surgen dentro de la Compañía con un capital 100% privado.

La compañía continúa en un proceso de crecimiento y desarrollo, con la incorporación de maquinaria, la instalación de nuevos equipos, así como también la ampliación de sus clientes. La empresa está especializada en el área de proyectos, construcción y supervisión de obras civiles, la misma que se encuentra en plena capacidad de cumplir con las ofertas de servicios y además de garantizar los máximos requerimientos de calidad y cumplimiento.

2.2 Diseño Metodológico

2.2.1 Tipo de Investigación

En la presente investigación se aplicó el método descriptivo puesto que permitió evaluar, comprender, describir, registrar, analizar e interpretar la situación real de la empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda.

2.2.1.1 Investigación Descriptiva

La metodología utilizada en la presente investigación es de tipo descriptivo, puesto que en base a ello se realizó la recolección de datos bibliográficos los mismos que permitieron adjuntar y recabar información necesaria para la estructuración del trabajo, mediante la aplicación de las técnicas de investigación se realizó las entrevistas a los funcionarios de la empresa quienes colaboraron para concluir con la investigación.

2.2.2 Métodos de la Investigación

- **Método Inductivo.-** Este método ha permitido recopilar la información necesaria de la situación empresarial, que mediante la aplicación de las técnicas como son las entrevistas al personal administrativo y contable permitió analizar los acontecimientos reales de la empresa para obtener los positivos.
- **Método Empírico.-** Este método permitió tener una relación directa con el sujeto a ser investigado permitiendo conocer las características sobre el objeto de estudio a indagar. Estos se emplea básicamente en la primera etapa de acumulación de información empírica y en la tercer etapa de recolección de información para el respectivo desarrollo del trabajo de investigación.

2.2.3 Técnicas de Investigación

- **Entrevistas.-** En la técnica de la entrevista se utilizó un cuestionario de preguntas la misma que se aplicó al Gerente, las cuales permitió obtener información necesaria sobre la conformación de la empresa, con la finalidad de

conocer el grado de eficiencia y eficacia de las operaciones que efectúa la compañía.

- **Encuesta.-** Esta técnica se aplicó, con la finalidad de recabar información suficiente para medir el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2.2.4 Diseño de la Investigación

Para la aplicación de la auditoría tributaria en la empresa se utilizó el diseño no experimental, puesto que se realizó sin manipular deliberadamente las variables, por lo que no existieron modificaciones intencionales a las variables independientes ya que se basó únicamente en la recopilación de datos.

Este tipo de investigación fue de gran ayuda para las investigadoras, la misma que permitió recopilar la información durante el proceso del examen y a la vez descubrir las debilidades de las operaciones que efectúa la empresa.

2.2.5 Población o universo

La presente investigación de la unidad de estudio se encuentra definida por el área administrativa, clientes y proveedores de la compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga del periodo enero - diciembre del 2011, el mismo que está conformada por 37 personas detalladas a continuación:

TABLA No. 2. 1

POBLACIÓN O UNIVERSO

Descripción	Colaboradores
Interno	
➤ Gerente General	1
➤ Área Administrativa	12
Externo	
➤ Clientes	12
➤ Proveedores	12
TOTAL	37

Fuente: Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

2.3 Diagnóstico Institucional

2.3.1 Análisis del Macroambiente

En el análisis macroambiente se analizará los factores Político, Económico, Tecnológico, Legal y Social que involucra el desempeño de la Empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda., para determinar los impactos positivos o negativos que estos puedan generar.

2.3.1.1 Factor Político

En los últimos años se han generado varios cambios en el entorno político del Ecuador, reformando la actividad tributaria dentro del territorio nacional. El Gobierno Nacional a través de los organismos de control, como es el caso de Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, ha propuesto varias reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y a la Ley de Compañías. Estos cambios han generado a nuestro país una incentivación de adoptar a la nueva cultura tributaria que hoy en día se manejará a nivel internacional. La modernización de la Administración Tributaria en el Ecuador ha seguido un proceso que inició con la creación del Servicio de Rentas Internas, el 15 de septiembre de 1998 hasta consolidarse como una entidad de carácter administrativo y de control, aplicando la ley y sirviendo como recaudador de los impuestos, la misma que año tras año ha venido reformando leyes y reglamentos, así como también, imponiendo sanciones, agilizando los procesos e incentivando el pago de impuestos. La Empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda., deberá sujetarse a cada una de las disposiciones prescritas en la Constitución de la República que en cada período presidencial ha venido generando reformas en las diferentes leyes y reglamentos que contemplan cambios en su contenido. Estos cambios políticos representan una amenaza para la compañía, debido a que debe enfrentar la situación y aplicar las reformas legales que establece la normativa tributaria y de esta manera mantener actualizado la materia tributaria, para así evitar el pago de multas y sanciones.

2.3.1.2 Factor Económico

En el Ecuador para el 2011, la estimación del Producto Interno Bruto (PIB), en términos reales, ha sido establecida en el 5,24%, lo cual implica 0,18 puntos porcentuales más respecto a la estimación inicial establecida por el Banco Central del Ecuador a inicios del año, la cual fue del 5,06%. Para el 2012 en cambio, la estimación del PIB real decaería al 4,20%, como resultado de una contracción en el crecimiento del PIB real petrolero, estimado en -2,38%, según se observa en el documento oficial.

En el Ecuador, el sector Monetario y Financiero al 30 de junio de 2011, las Reservas Internacionales de Libre Disponibilidad (RILD) registraron un saldo de USD 3,841.5 millones, lo que representa un incremento de USD 1,219.4 millones con respecto a diciembre 2010; variación que se explica principalmente por mayores depósitos del sector público. Mientras que los depósitos en el Sistema Financiero (empresas y hogares) alcanzaron en junio de 2011 USD 18,767 millones (32.4% del PIB), frente a USD 17,259 millones (29.8% del PIB) con una diferencia de USD 1,508 millones (2.6% del PIB) registrados en diciembre de 2010, sin embargo la tasa de crecimiento anual fue 24.4% en junio de 2011 y 23.5% en diciembre de 2010 con una variación de 0.9% como incremento de la tasa.

Entre Junio 2009 y Julio 2011 hubo una política activa de reducción de las tasas activas efectivas máximas referenciales, las mismas que se ha mantenido con excepción de la tasa del segmento de consumo que se ha disminuido a 16.30% en julio de 2011 y a partir de Junio de 2009 las tasas de microcrédito minorista y microcrédito de acumulación simple se redujeron de 33.90% a 30.50% respectivamente.

A diciembre de 2010 las inversiones en el sector público representaban el 54% del portafolio de inversiones del BIESS (la Ley faculta hasta el 75% del portafolio), US\$3.458 millones en bonos del Estado y US\$265 millones en Instituciones Financieras Públicas. El mismo proyecta que para el 2011 comprará US\$335

millones más en bonos del Estado y desinvertirá US\$110 millones en instituciones públicas, con aumento neto en inversiones del sector público de US\$225 millones. En el caso de las inversiones privadas se incluyen los préstamos quirografarios (consumo), préstamos hipotecarios (vivienda y bienes inmuebles productivos) y prendarios (Monte de Piedad) y las inversiones inmobiliarias. En estos rubros el de mayor incremento es el préstamo hipotecario que aumenta en US\$725 millones estimando que represente para fines de 2011 el 19,1% del total de inversiones.

El Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se convirtió en el mayor banco del país con un portafolio de inversiones que representan casi el 41% del total de ahorros del sistema financiero y es 3,6 veces más que el patrimonio total de los bancos privados, contando con dos fuentes principales de ingresos; 1. Los excedentes del presupuesto anual operativo del IESS, que para 2011 asciende a US\$1.023 millones, 2. La rentabilidad del portafolio de inversiones, que se estima para 2011 en US\$450 millones. Es decir, el crecimiento potencial del portafolio de inversiones en el 2011 es de US\$1.473 millones, si es que el Estado cancela oportunamente los valores que debe desembolsar para este año al IESS (US\$1.029 millones).

El monto ejecutado de Inversión Pública que ha sido realizado por el Gobierno General entre enero y mayo del 2012, alcanza los USD 2.418 millones, lo que representa un 28% de incremento (USD 528 millones más) en relación al monto ejecutado entre enero y mayo del 2011, por otro lado el porcentaje de ejecución alcanza el 42,2% del monto codificado para el Gobierno General. La mayor contribución para este incremento de la ejecución se deriva del desempeño presentado por el Gobierno Central, al haber ejecutado entre enero y mayo del 2012 el 98% (USD 2.362 millones) del total del monto ejecutado.

Este factor constituye una oportunidad para la compañía, debido a que la cifra de crecimiento del Producto Interno Bruto real del 2011, estableció la economía ecuatoriana y vivió una etapa decrecimiento sostenible con relación a los años anteriores, el cual obtuvo beneficios en inversiones y convenios de proyecto civil,

donde la compañía logró rentabilidad tanto para incremento de nuevos proyectos y utilidad para la misma.

2.3.1.3 Factor Tecnológico

La tecnología en este Siglo XXI ha dado como respuesta la velocidad de la información, creando vínculos directos entre las personas y empresas, al utilizar los medios tecnológicos que hoy en día ha desarrollado la humanidad, convirtiéndose necesariamente en un factor impulsador para que las empresas también puedan avanzar y competir tanto a nivel nacional como internacional. La empresa puede aprovechar la evolución tecnológica de las computadoras, internet, software, etc., para optimizar tiempos y resultados efectivos y concretos, permitiendo la competitividad en el mercado, este permite disminuir la necesidad de personal, teniendo como resultado una empresa eficiente en el manejo del talento humano disminuyendo los costos y optimizando recursos.

La tecnología es uno de los principales recursos que debe poseer la empresa para el desarrollo de las actividades, además del financiero y el humano, si una empresa no cuenta con equipos de última tecnología no responderá a las necesidades actuales del trabajo, para poder competir en el mercado laboral nacional e internacional. El mercado de tecnología ecuatoriano presenta un incremento interesante que se ha dado por el interés de la población en las nuevas tendencias tecnológicas. Además la disminución en el costo y las facilidades, las empresas pueden obtener nuevas maquinarias para garantizar el servicio en el mercado. Este factor representa una fortaleza para la compañía, porque cuenta con tecnología necesaria la misma que permite la plena satisfacción de los clientes.

2.3.1.4 Factor Legal

Ley de Compañías.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae como mínimo de dos y máximo quince personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a

la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito con valor de cuatrocientos dólares, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía. En este aspecto la compañía cumple de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Compañías para la constitución, por lo tanto representa una fortaleza.

2.3.1.5 Código de Trabajo

Art. 47. De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrato.

Art. 49.-Jornada nocturna.- La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19h00 y las 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumenta en un veinticinco por ciento.

Art. 52.-Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.- Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este código, siempre que se proceda con autorización del inspector del trabajo y se observen las siguientes prescripciones:

➤ Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni doce en la semana.

Si tuviere lugar durante el día o hasta las 24h00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más de un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24h00 y las 06h00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcular se tomara como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.

Art. 69.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anuales de un periodo ininterrumpida de quince días de descanso, incluidos los días laborables.

Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o reciban en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

2.3.1.6 Reglamento de Seguridad para la Construcción

Art. 1.- Aprobar el siguiente texto sustitutivo del Reglamento de Seguridad para la Construcción y Obras Públicas:

- **Sistema de prevención de riesgos laborales:** Se denomina así a la organización técnica dentro de la empresa u obra de construcción, responsable de la ejecución de los programas preventivos por encargo del constructor y empleadores.
- **Condiciones y medio ambiente de trabajo.-** Aquellos elementos, agentes o factores que tienen influencia significativa en la generación de riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores.
- **Seguridad laboral o del trabajo.-** El conjunto de técnicas aplicadas en las áreas laborales que hacen posible la prevención de accidentes e incidentes trabajo y averías en los equipos e instalaciones.

Art. 9.- Los trabajadores serán informados sobre los riesgos laborales vinculados a las actividades que realizan en sus puestos de trabajo y la forma de prevenirlos.

Art. 20.- Responsabilidad solidaria en materia de prevención y protección contra los riesgos del trabajo.- A efectos de la responsabilidad solidaria entre empleadores, en materia de seguridad y salud en el trabajo se considerará lo siguiente:

- **Propietario de la obra.-** Es responsabilidad del propietario, contratar la ejecución de la obra con personas naturales o jurídicas cumplidoras de las obligaciones que en materia de seguridad y salud en el trabajo establece la legislación vigente.

➤ **Tercerizadores de servicios complementarios, contratistas y subcontratistas.-** Los tercerizadores, contratistas y subcontratistas, son responsables de la aplicación de la normativa vigente en materia de seguridad y salud para con sus trabajadores.

➤ **Residentes de obra y supervisores.-** Participar activamente en los programas de prevención de riesgos en los que sean requeridos, controlar el cumplimiento de las acciones de capacitación y adiestramiento en cada puesto de trabajo.

La compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., cumple con leyes y reglamentos de Equipo de Protección Personal lo cual representa una fortaleza.

2.3.1.7 Factor Social

El **nivel de pobreza** en mes de junio de 2011, la tasa de incidencia de la pobreza de la población nacional urbana del país se situó en el 19.24%, registrando el menor porcentaje de septiembre que fue un porcentaje 21.99% en el 2007, generando una diferencia de 2.75%, debido a la inversión realizada por el Gobierno. La **tasa de desocupación** total de junio 2011 fue de 6.4%. Por sexo, de las mujeres que conforman la Población Económica Activa (PEA), el 7.2% se encontró desocupada, en tanto que la desocupación de los hombres se ubicó en 5.7%, las dos tasas con respecto a la PEA de su respectivo género. Las cifras muestran que la deducción del desempleo de las mujeres provocó una disminución de la tasa de desocupación total de junio 2011.

La **tasa de subocupación** total en junio 2011 (46.7%) fue la más baja del promedio de la serie observada, disminuyendo 3.7 puntos porcentuales con respecto a junio 2010. Por sexo, el 53.1% de la PEA de las mujeres se encontraba su ocupada, en tanto que la tasa de subocupación en los hombres fue 42.1%. La estructura del mercado laboral de la Población Económica Activa (PEA), en junio 2011, no ha sufrido mayores variaciones, en donde la mayor parte de esta clasificación de la PEA se ubicó en los subocupados (46.7% del total); la tasa de ocupación plena fue la segunda en importancia al situarse en 45.6%; le sigue la tasa de desocupación total (6.4%) y finalmente en mínimo porcentaje los ocupados no clasificados que son aquellos que no se pueden clasificar en

ocupados plenos u otras formas de subempleo, por falta de datos en los ingresos o en las horas de trabajo.

2.3.2 Análisis del Microambiente

2.3.2.1 Factor Humano

La gerencia de este siglo debe estar plenamente identificada con las exigencias que en administración se requiere a fin de diseñar, evaluar, desarrollar estrategias, tomar decisiones y acciones de acuerdo a lo que el escenario del presente necesita, debe mejorar el servicio a fin de beneficiar a la empresa y al país para su propio crecimiento.

2.3.2.2 Clientes

Cliente es la persona u empresa, que excede a un producto o servicio por el cual paga una cantidad de dinero, u otro medio de pago, generalmente satisfaciendo una necesidad o un conjunto de éstas. Los clientes son importantes dentro de una organización ya que son quienes requieren los servicios que oferta la empresa, el mismo que cuenta con una gama de servicios como: Construcción de Obras Civiles, Actividades de asesoría en metalmecánica y electrónica, Actividades forestación y reforestación, Servicios de instalación mantenimiento y reparación de equipo de control de procesos industriales, Explotación de minas y canteras y Servicios de transporte. Los servicios que ofrece la empresa son a precios accesibles ofertando trabajo garantizado, para atraer nuevos clientes y sobre todo generar fuentes de trabajo con un salario digno y enfrentar la competitividad en el mercado laboral.

2.3.2.3 Proveedores

Son personas naturales o jurídicas que cumplen con los requisitos solicitados por la institución para la prestación de bienes y/o servicios. Los proveedores representan una oportunidad, porque tiene la facilidad de realizar pedidos de

acuerdo a la necesidad, y a precios convenientes incluidos el descuento con entrega a domicilio, y además posee un plazo de 30 días para el pago.

2.3.2.4 Competencia

Es vital en la vida de cada empresa el crecer y evolucionar adaptándose a cada uno de los nuevos escenarios que se presentan de forma constante. Allí radica el éxito o fracaso de una empresa.

La CEYMGROUP CÍA. LTDA., posee un factor diferenciador de servicios que trabaja simultáneamente bajo cuatro líneas de negocio, las cuales se complementan unas con otras, que en conjunto representan un servicio más completo.

En cambio la Constructora Bueno &Castro Ingenieros Asociados.- Cuenta con 25 años de servicios que ha logrado significativas obras civiles en todo el país, razón por la cual la constructora es considerada una de las más importantes compañías de servicios de Ingeniería del Ecuador.

Mientras que **Munditop Cía. Ltda.-** Es una empresa ecuatoriana con 30 años de experiencia en la rama de la construcción, que cuentan con equipos y personal especializado para brindarle un servicio integral.

2.3.2.5 Factor Financiero

En cuanto a la economía de la compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda., dispone con capital propio de 50% y la diferencia de crédito en instituciones financieras públicas esto representa una oportunidad que permite continuar con el avance de los proyectos.

2.3.3 Matriz FODA

CUADRO 2. 1

FODA

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estabilidad laboral ➤ Capacitación al personal ➤ Trabajo en equipo ➤ Seguridad Laboral (Equipo de Protección Laboral) ➤ Establecimientos de responsabilidades ➤ Incremento de clientes ➤ Comunicación ➤ Implementación de maquinarias ➤ Planificación Estratégica ➤ Cuentan con transporte para el personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Falta de manual de funciones. ➤ Mantenimiento de equipos ➤ Confiabilidad datos contables ➤ Delimitación de funciones ➤ Falta de publicidad ➤ No cuenta con una infraestructura adecuada. ➤ Falta de un control adecuado en los inventarios.
FACTORES EXTRENOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ubicación de la empresa ➤ Convenios internacionales ➤ Competitividad de precios ➤ Programa de apoyo de financiamiento de proyectos. ➤ Clientes ➤ Proveedores ➤ Acceso a crédito. ➤ Expansión de la empresa a nivel nacional 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cambios constantes en la política económica y tributaria. ➤ Creación de nuevos impuestos ➤ Limitación de las importaciones ➤ Políticas y leyes tributarias ➤ Inflación ➤ Competencia ➤ Desastres naturales

Fuente: Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

2.3.3.1 Análisis de la FODA

Al analizar la matriz F.O.D.A. de la compañía de servicios “Wasalban Cía. Ltda.”, se estableció que cuenta con varias fortalezas y oportunidades que ayudan a mejorar las actividades de servicios, mientras que las amenazas y debilidades son

pocas que involucran las limitaciones para el desarrollo de la empresa para cumplir con los objetivos propuestos.

Las fortalezas de la compañía centralizan con mayor fuerza en el mercado en los diferentes servicios que ofrece, permitiendo lograr mejoras continuas en el desempeño de las actividades mediante la práctica de valores, el conocimiento y el liderazgo firme para mantener el mercado, como estrategia competitiva del crecimiento.

Como en toda empresa existen algunas debilidades por falta de planificación y un inadecuado control lo que genera la ineficiencia en el manejo de documentos y la presentación tardía de las obligaciones, reduciendo la eficiencia y provocando pérdidas para la organización.

En cambio las oportunidades están directamente relacionadas con el mercado ya que es uno de los factores importantes que busca nuevos mercados, para lograr la estabilidad económica y cumplir con los objetivos empresariales. Mientras que las amenazas existentes han provocado buscar nuevas estrategias que permita poseer los servicios mostrando un crecimiento estable.

2.4 Aplicación de la Entrevista

2.4.1 Entrevista al gerente de la compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda.

1.- ¿Explique cómo fue creado la compañía?

La compañía nace en el año 2002, siendo tercerizador para cementos Cotopaxi con la denominación del Sr. Washington Albán la cual contaba con 18 trabajadores, después pasa a ser contratista de Holcin Ecuador antes cemento Cotopaxi, seguidamente y en el año 2010 Servicios Wasalban Cía. Ltda. Siendo Gerente Propietario el mismo quien presta servicios como contratista de obra civil, jardinería, forestación y reforestación en Holcin.

2.- ¿La empresa cuenta con un organigrama y como está estructurado?

Si, está conformado del Departamento Administrativo que lo compone Gerencia, Contabilidad y Recursos Humanos, y el Departamento Operativo que se encuentra Supervisores, Residentes de obra y Obreros.

3.- ¿La empresa tiene misión, visión y objetivos establecidos?

Si, los mismos que cada uno deben ir cumpliendo por medio de las responsabilidades que se establecen a cada empleado sean estas desde la gerencia hasta los obreros y al final de cada año este son medidos para lograr la meta.

4.- ¿La institución cuenta con un departamento contable?

Si, el mismo que se encarga de todo lo relacionado con el movimiento de la empresa como son; las compras, ventas, pagos a empleados, proveedores y otros llevando así el desenvolvimiento de la compañía.

5.- ¿Qué tipo de contribuyente es la empresa y porque se considera así?

Pertenece a las sociedades, porque es Cía. Ltda., que se rige a la Superintendencia de Compañías y Wasalban es una compañía pequeña.

6.- ¿Qué entiende por obligaciones tributarias?

Son todos los impuestos determinados por las leyes y reglamentos ecuatorianas, los mismos que deben ser declarados y pagados a tiempo, para evitar inconvenientes.

7.- ¿Conoce usted cuales son las obligaciones tributarias de la empresa con el Servicio de Rentas Internas?

- Declaración del IVA
- Declaración del Impuesto a la Renta – Sociedades
- Declaración de Retención en la Fuente

8.- ¿Está usted de acuerdo con el pago de los impuestos tributarios?

Sí, porque de esta manera contribuimos al desarrollo del país como son obras, educación entre otros.

9.- ¿Cree Usted que con el pago de los impuestos beneficia a la sociedad?

Sí, porque allí existe la inversión pública para educación, salud y vivienda para el desenvolvimiento del pueblo.

10.- ¿Cumple a cabalidad con el pago de los impuestos?

Sí, totalmente a cabalidad es más a tiempo todo lo que el servicio de rentas internas establece, porque la ley nos exige el pago de los impuestos por una parte, y por otra como contribuyentes tenemos la plena obligación de contribuir con un granito de arena para el bienestar y desarrollo de nuestro país.

2.4.2 Análisis de la Entrevista

El Gerente de la compañía manifiesta que inicio sus actividades en el 2002 como tercerizador de Cemento Cotopaxi, en el 2010 se formó compañía Limitada y a la vez pasó a hacer contratista de Holcin Ecuador, siendo cliente potencial hasta la actualidad, la misma que cuenta con organigramas que están conformados de diferentes departamentos con el fin el de cumplir metas planteadas establecidas por la empresa, la misma que es obligada a llevar contabilidad como sociedad y cumplir con las obligaciones tributarias como exige la ley, el mismo que ayudará evitar inconvenientes con el Servicio de Rentas Internas, ya que el pago de aquellos impuestos servirán para el desarrollo de la sociedad.

2.5 Aplicación de la Encuesta

2.5.1 Encuesta a clientes de la compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda.

1.- ¿Cómo cliente considera usted que es necesario que los contribuyentes paguen sus impuestos?

TABLA No. 2. 2

PAGO DE LOS IMPUESTOS

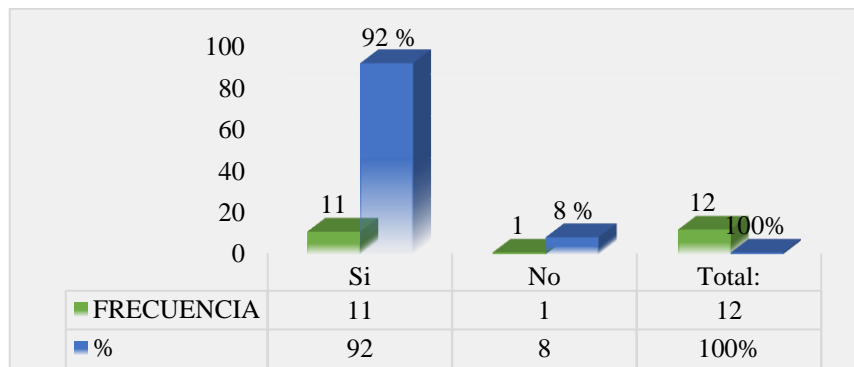
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	11	92
No	1	8
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 1

PAGO DE LOS IMPUESTOS



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados el 92% de los clientes encuestados de la empresa Wasalban están de acuerdo que todos los contribuyentes deben pagar los impuestos a tiempo ya que esto ayudará al desarrollo del país, mientras que el 8% de los clientes no están de acuerdo con el pago de los impuestos.

2.- ¿Usted conoce los beneficios que ofrece la empresa Wasalban?

TABLA No. 2. 3

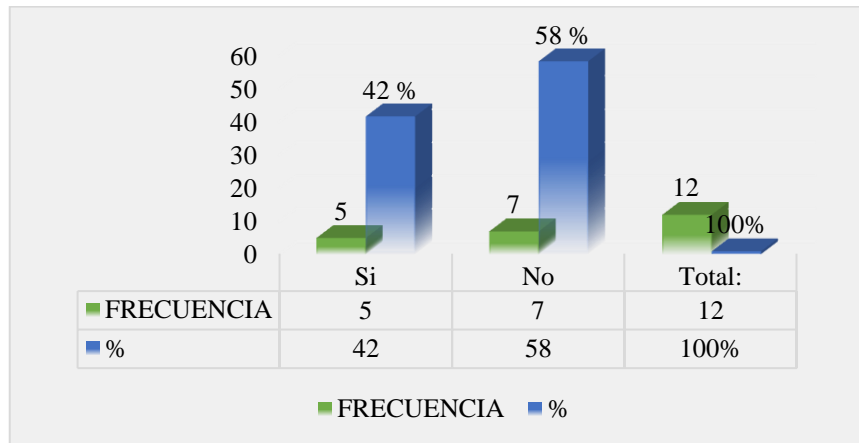
BENEFICIOS DE LA EMPRESA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	5	42
No	7	58
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 2

BENEFICIOS DE LA EMPRESA



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De la encuesta realizada el 58% de los clientes encuestados no han tenido la oportunidad de conocer todos los servicios de la empresa, sin embargo es necesario realizar publicidad para demostrar los servicios que dispone. Mientras que el 42% de los clientes encuestados mencionan que si conocen los servicios que ofrece la empresa.

3.- ¿Cómo califica usted los servicios que brinda la empresa:

TABLA No. 2.4

SERVICIOS DE LA EMPRESA

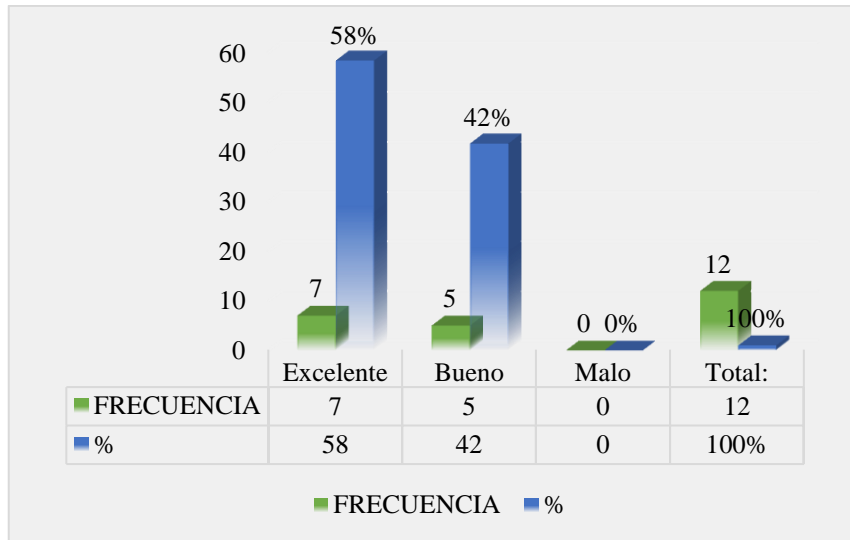
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Excelente	7	58
Bueno	5	42
Malo	0	0
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2.3

SERVICIOS DE LA EMPRESA



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de 12 clientes encuestados que representa el 100%. 7 personas respondieron excelente que representan el 58%, mientras que 5 clientes respondieron bueno que representa el 42% y ninguna persona respondió malo. Es decir que el 58% de los clientes encuestados calificaron los servicios que proporciona la empresa son excelentes, de tal manera debe mantener la atención para conservar y maximizar la satisfacción de los clientes.

4.- ¿Cree usted que es necesario aplicar una auditoria tributaria en la compañía?

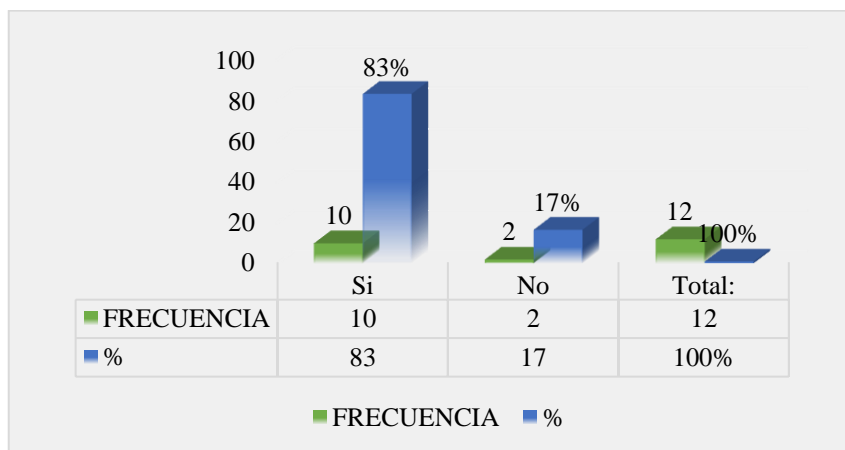
TABLA No. 2.5
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	10	83
No	2	17
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 4
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según la representación gráfica el 83% de los encuestados considera que es necesario aplicar una auditoria tributaria; mientras que 2 clientes que representa el 17% respondió que no es necesario aplicar una auditoria tributaria en la compañía Wasalban. Por lo tanto la mayoría de los clientes encuestados respondieron que si es necesario aplicar una auditoria tributaria, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

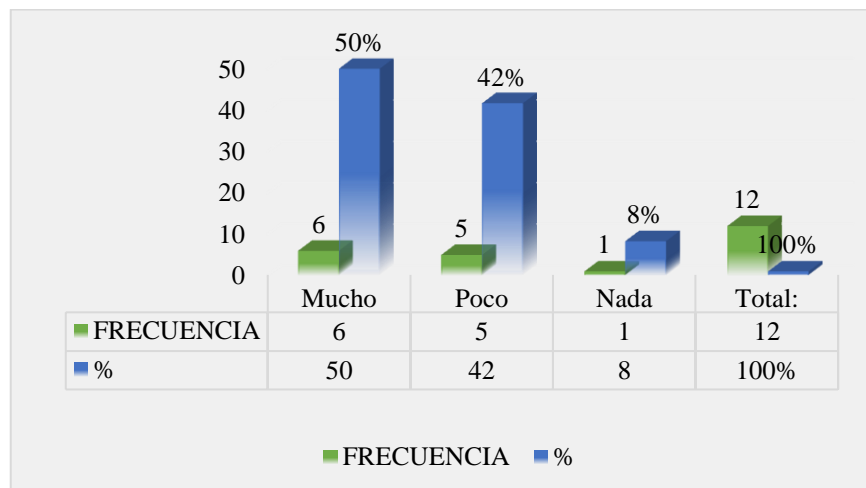
5.- ¿Le afectaría a usted si la empresa es clausurado por el SRI?

TABLA No. 2.6
CLAUSURA POR EL SRI

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Mucho	6	50
Poco	5	42
Nada	1	8
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2.5
CLAUSURA POR EL SRI



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De 12 clientes que representan el 100%; 6 clientes que representa el 50% respondieron que mucho; mientras que 5 clientes contestaron que poco, el mismo que representa el 42% y una persona no respondió el cual representa el 8%. Es decir que el 50% de los clientes manifestaron que le afectaría la clausura de la empresa, por lo tanto es necesario que la compañía cumpla con las obligaciones, para evitar inconvenientes con el SRI.

6.- ¿Considera usted que el personal de la empresa de servicios Wasalban debería estar capacitado sobre las reformas tributarias?

TABLA No. 2.7

CAPACITACIÓN SOBRE REFORMAS TRIBUTARIAS

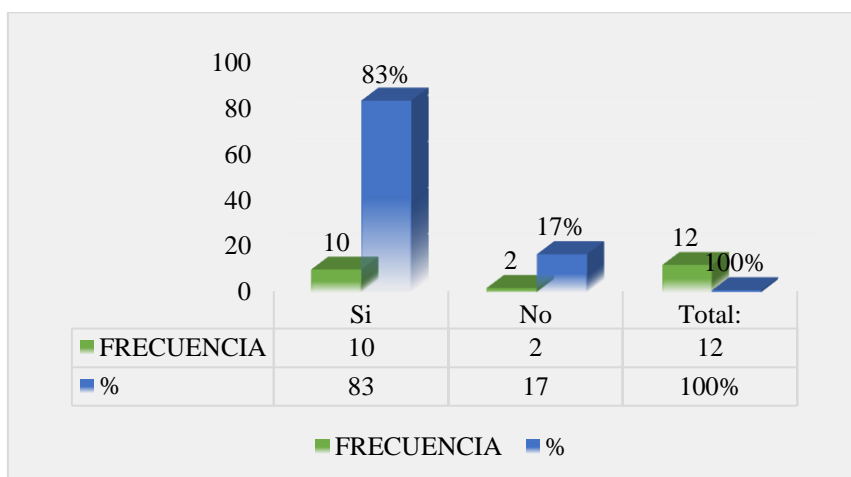
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	10	83
No	2	17
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 6

CAPACITACIÓN SOBRE REFORMAS TRIBUTARIAS



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

10 clientes que representan el 83% respondieron que el personal de la empresa debería estar capacitado sobre las reformas tributarias, mientras que 2 clientes que representan el 17% respondieron que no debería estar capacitado sobre las reformas. Es decir que el 83% de los clientes encuestados argumentaron que si es obligatorio estar capacitado sobre las reformas tributarias, puesto que ayudará a mejorar las actividades administrativas de la empresa.

7.- ¿Al exigir el comprobante de compra considera usted que está aportando al desarrollo del país?

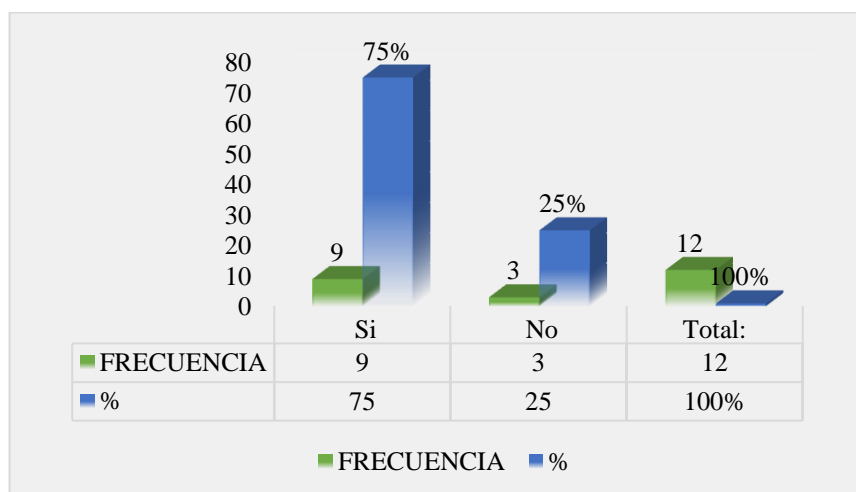
TABLA No. 2.8
COMPROBANTES DE COMPRAS

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2.7
COMPROBANTES DE COMPRAS



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de 12 clientes encuestados que representa el 100%. 9 personas respondieron que si exigen los comprobantes de compras que representan el 75%, mientras que 3 clientes respondieron que no exigen el cual representa el 25%. Es decir que el 75% de los personas encuestados manifestaron que exigen los comprobantes de compras, ya que esta manera ayudan al desarrollo del país.

8.- ¿Usted se encuentra satisfecho con los servicios que ofrece la compañía?

TABLA No. 2.9

SERVICIO QUE OFRECE LA EMPESA

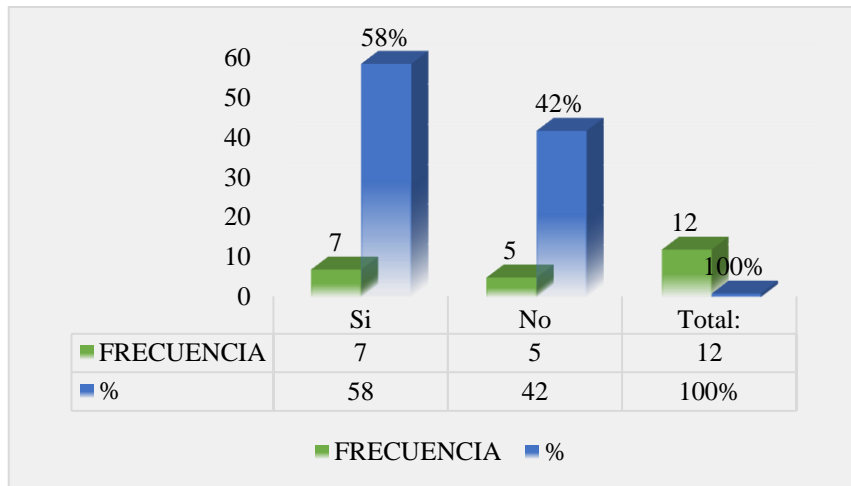
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	7	58
No	5	42
Total	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 8

SERVICIO QUE OFRECE LA EMPESA



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 58% que representan 7 clientes respondieron que están satisfechos con los servicios que ofrece la compañía; y 5 clientes que representan el 42% están satisfechos con los servicios que ofrece la compañía.

Por lo tanto el 58% de los respondieron que si están plenamente satisfechos, es decir que tienen una excelente atención lo cual es importante para mantener a los clientes.

9.- ¿Al momento de realizar las compras cree usted que es necesario exigir las facturas?

TABLA No. 2.10

FACTURAS DE COMPRA

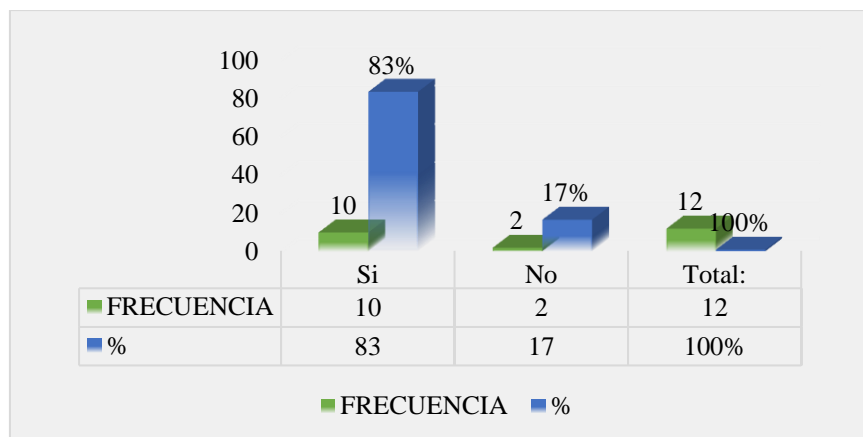
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	10	83
No	2	17
Total	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2.9

FACTURAS DE COMPRA



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En referencia a la novena pregunta; 10 clientes que representan el 83% respondieron que es necesario exigir las facturas cuando realizan las compras; y 2 clientes que corresponde al 17% respondieron que es necesario exigir las facturas cuando realizan las compras.

La mayoría de los clientes que representa el 83% mencionan que si exigen las facturas, esto ayuda a que realicen las declaraciones y también al aporte del desarrollo del país.

10.- ¿Al momento de recibir la factura revisa usted que cumpla con todos los requisitos establecidos por el SRI?

TABLA No. 2.11

LAS FACTURAS TIENE TODOS LOS REQUISITOS

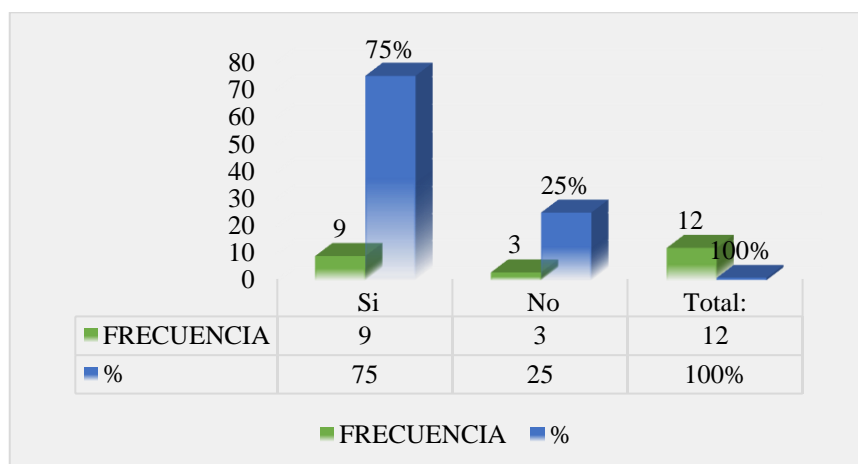
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total	12	100

Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 10

LAS FACTURAS TIENE TODOS LOS REQUISITOS



Fuente: Clientes de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestados, 9 clientes que representan el 75% respondieron que si revisan que cumplan con todos los requisitos legales; y 3 clientes que corresponde el 25% no revisan. El 75% de los clientes revisan las facturas que cumplan con todos los requisitos establecidos por el SRI, la misma que sirve como respaldo y además para sustentar gastos.

2.5.2 Encuesta al departamento contable de la empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda.

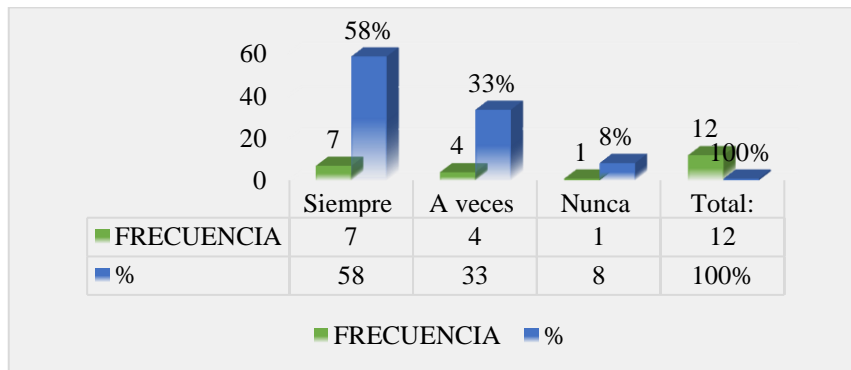
1.- ¿El personal de la institución cuenta con la capacitación permanente en aspectos tributarios?

TABLA No. 2. 12
EL PERSONAL CUENTA CON CAPACITACIÓN

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Siempre	7	50
A veces	4	42
Nunca	1	8
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 11
EL PERSONAL CUENTA CON CAPACITACIÓN



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 12 encuestados que representan el 100%; 7 personas que representa el 58% respondieron que siempre, mientras que 4 personas que representa el 33% respondieron que a veces y 1 persona que representa el 8% contestó que nunca. Es decir que el 58% del personal de la empresa reciben capacitaciones, el mismo que ayudará a mejorar las obligaciones tributarias.

2.- ¿Las obligaciones tributarias son realizadas en fechas establecidas por el SRI?

TABLA No. 2. 13

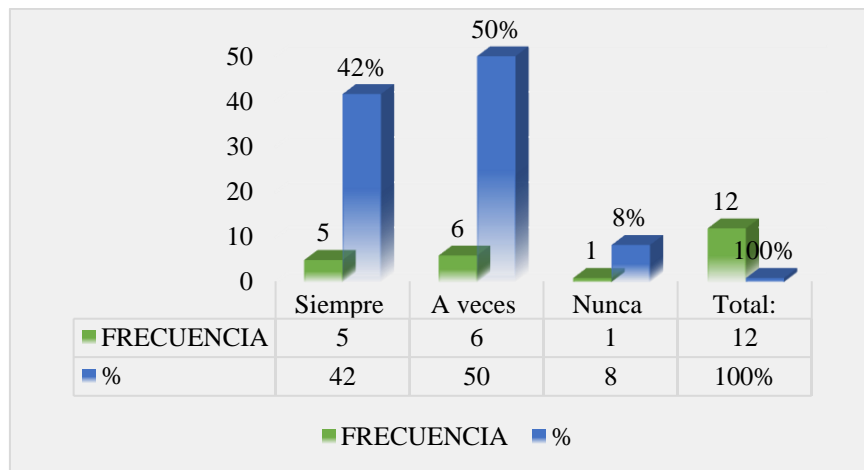
DECLARACIÓN EN FECHAS ESTABLECIDAS

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Siempre	5	42
A veces	6	50
Nunca	1	8
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 12

DECLARACIÓN EN FECHAS ESTABLECIDAS



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las personas encuestado, 6 personas que representa el 50% respondieron a veces, mientras que 5 personas que representa el 42% respondieron que siempre y 1 persona que representa el 8% contesto que nunca. El 50% demuestra que no cumplen en fecha establecidas, esto conlleva al pago de multas e intereses de los impuestos.

3.- ¿Considera usted que la aplicación de una auditoría tributaria beneficia a la empresa?

TABLA No. 2. 14

LA AUDITORÍA BENEFICIA A LA EMPRESA

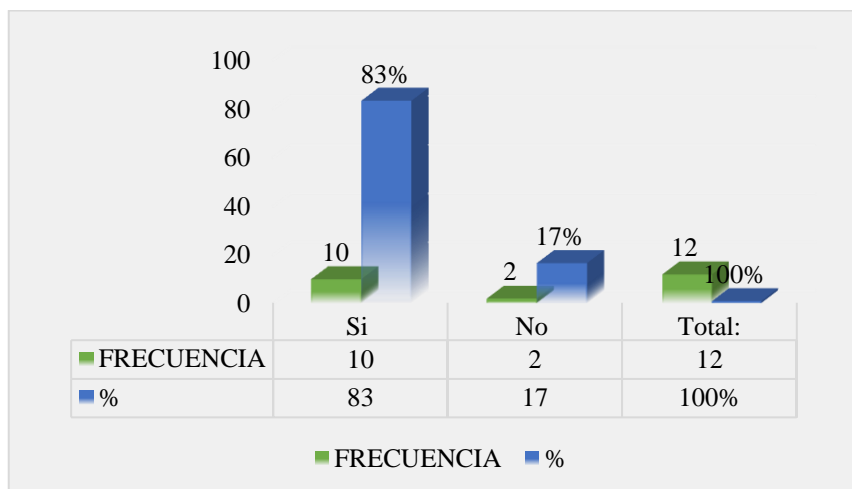
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	10	83
No	2	17
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 13

LA AUDITORÍA BENEFICIA A LA EMPRESA



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de la población investigada el 83%, que representa a las 10 personas manifiesta que si beneficia a la empresa la aplicación de la auditoría, mientras que el 17%, que representa a las 2 personas consideran que no. Es decir que la compañía necesita realizar la auditoría, para mejorar el desempeño de las actividades administrativas de los departamentos que posee la empresa.

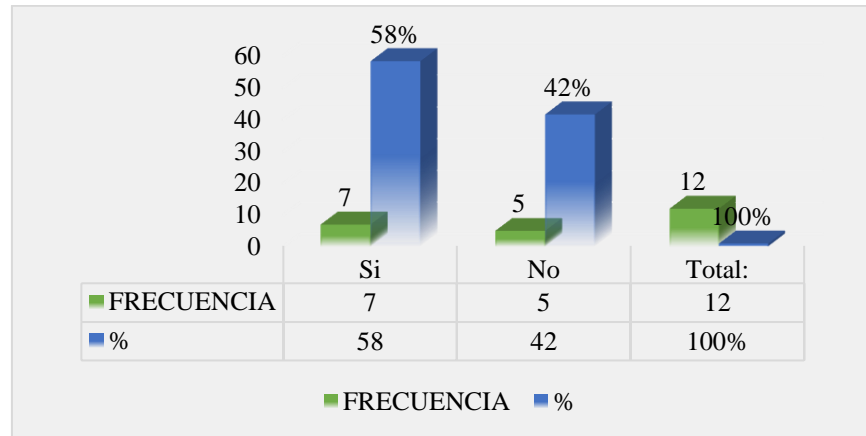
4.- ¿Conoce usted las responsabilidades asignadas a su cargo?

TABLA No. 2. 15
RESPONSABILIDADES DEL CARGO

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	7	58
No	5	42
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 14
RESPONSABILIDADES DEL CARGO



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En referencia a la cuarta pregunta; 7 personas que representan el 58% respondieron que conocen las responsabilidades asignadas y 5 personas que representan el 42% respondieron que no conocen las responsabilidades.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que el personal administrativo mantiene comunicación directa con la gerencia, esto ayuda a tomar decisiones y solucionar problemas.

5.- ¿Usted está en constante actualización de las reformas tributarias?

TABLA No. 2. 16

ESTA ACTUALIZADO DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS

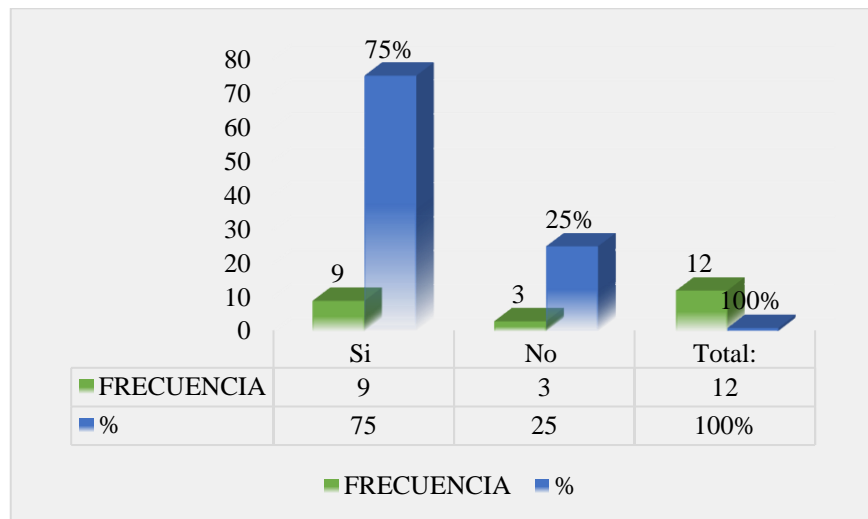
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 15

ESTA ACTUALIZADO DE LAS REFORMAS TRIBUTARIAS



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de la población el 75%, que representa 9 personas opinan que está en constante actualización de las reformatión tributaria y el 25% que representa 3 personas opina que no. Por medio de las encuestas realizadas al departamento contable se puede decir que el personal es eficiente en cada uno de las funciones, lo cual es indispensable y necesario para alcanzar los objetivos de la empresa.

6.- ¿La empresa ha recibido notificaciones por el SRI?

TABLA No. 2. 17

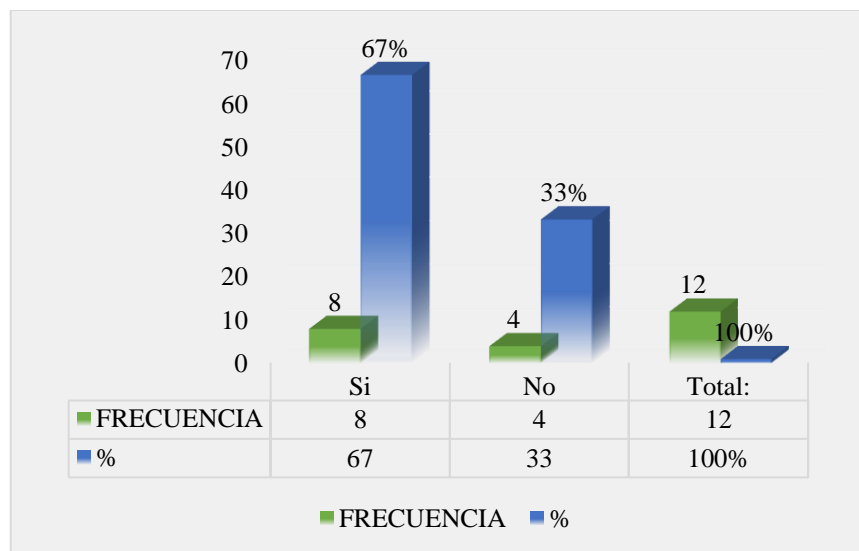
LA EMPRESA RECIBE NOTIFICACIONES

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	8	67
No	4	33
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 16

LA EMPRESA RECIBE NOTIFICACIONES



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de la población el, 67% que representa 8 personas opinan que si recibe notificaciones por el SRI y el 33% que representa 4 personas opina que no. El resultado obtenido de la encuesta aplicado al departamento contable se puede decir que la persona encargada de contabilidad no realiza las declaraciones a tiempo, para evitar inconvenientes con el SRI.

7.- ¿Alguna vez la institución ha presentado declaraciones erróneas?

TABLA No. 2. 18

PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES ERRÓNEAS

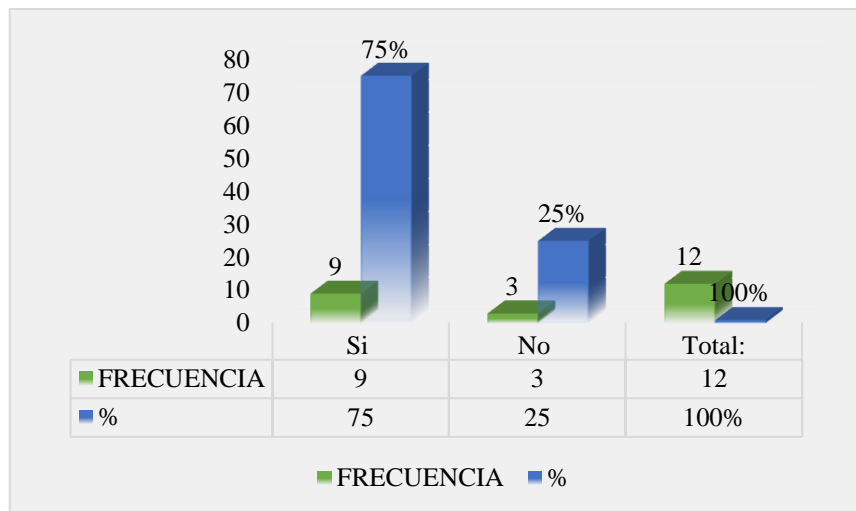
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 17

PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES ERRÓNEAS



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

12 personas que representa el 100% de la población, el 75% que representa 9 personas opinan que si ha presentado declaraciones erróneas y el 25% que representa 3 personas opina que no. Esto nos lleva a demostrar que la persona encargada no revisa antes de subir la información a la página del SRI, el mismo que tiene que realizar una declaración sustitutiva con multa.

8.- ¿La empresa cuenta con comprobantes autorizados y legales por el SRI?

TABLA No. 2. 19

UTILIZA COMPROBANTES LEGALES

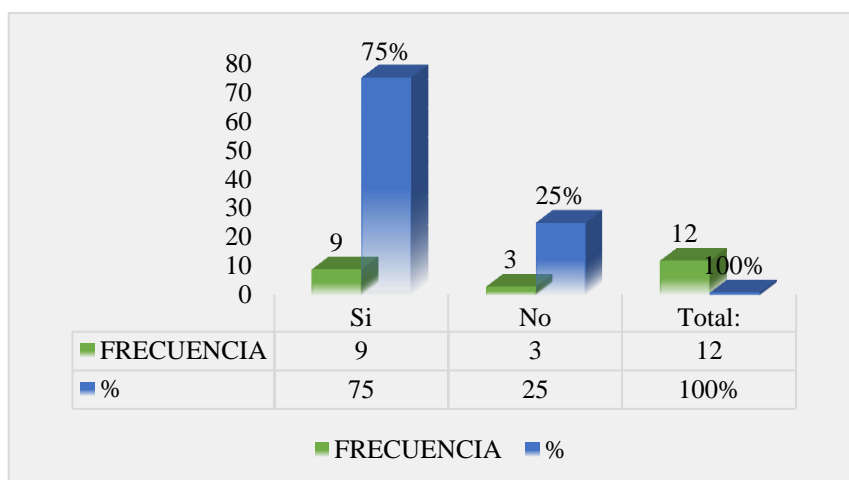
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 18

UTILIZA COMPROBANTES LEGALES



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En la octava pregunta, 9 personas que representan el 75% respondieron que la empresa si cuenta con comprobantes autorizados y legales por el SRI y 3 personas que representan el 25% que la empresa no. De acuerdo al resultado se puede decir que la empresa si utiliza los comprobantes legalmente autorizados por el SRI, el mismo que servirá para las declaraciones y respaldo de los gastos que realiza la empresa.

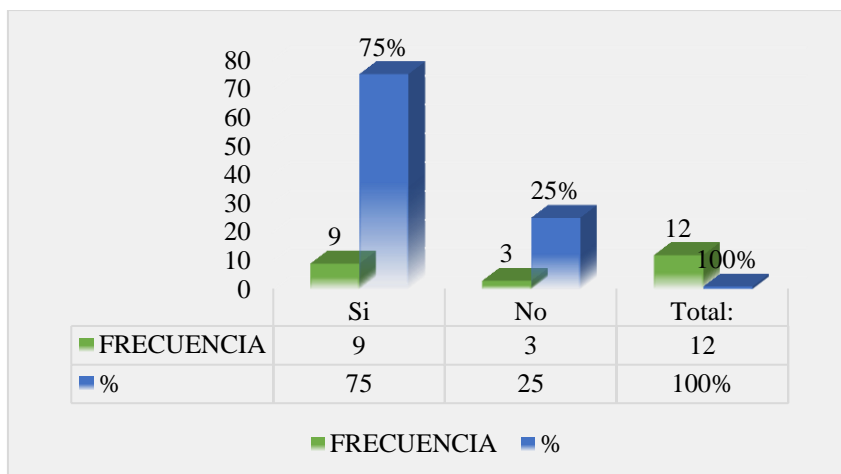
9.- ¿Tiene usted amplios conocimientos sobre la aplicación de los impuestos que debe asumir la empresa?

TABLA No. 2. 20
IMPUESTOS QUE ASUME LA EMPRESA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 19
IMPUESTOS QUE ASUME LA EMPRESA



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 75% que representan 9 personas respondieron que si tienen amplios conocimientos sobre la aplicación de los impuestos; y 3 personas que corresponde al 25% respondieron que no conocen. Es decir que la mayoría de las personas conocen los impuestos que paga la empresa, los mismos que como todo contribuyente tienen la obligación de cumplir con los deberes fiscales.

10.- ¿Se ha tenido que pagar interés o multas por declaraciones tardías?

TABLA No. 2. 21

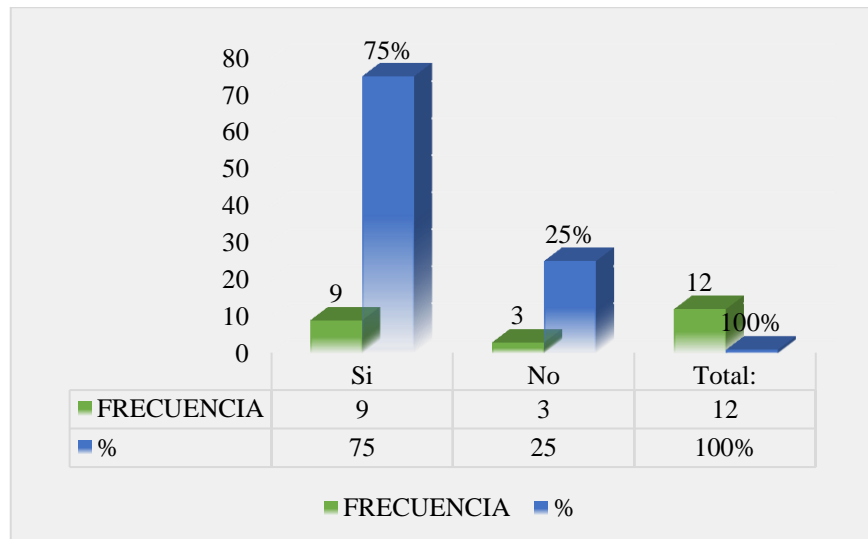
PAGO DE MULTAS E INTERESES

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 20

PAGO DE MULTAS E INTERESES



Fuente: Departamento Contable de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En la décima pregunta, 9 personas que representan el 75% respondieron que sí tuvieron que pagar intereses o multas por declaraciones tardías; y 3 personas que corresponde al 25% respondieron que no. Por lo tanto la mayoría de encuestados expresaron que si pagan multas por no cumplir en la fecha establecida.

2.5.3 Encuesta a proveedores de empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda.

1.- ¿Cree usted que es obligación emitir los comprobantes de venta autorizados por el SRI?

TABLA No. 2. 22

EMITE COMPROBANTES DE VENTA

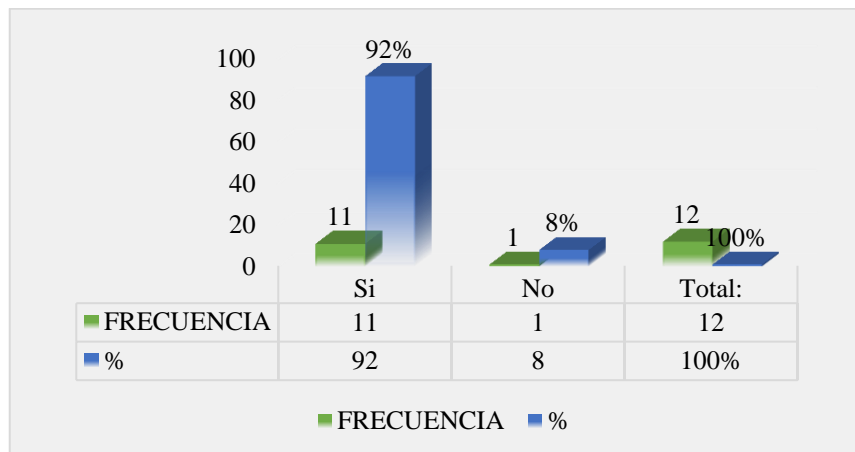
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	11	92
No	1	8
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 21

EMITE COMPROBANTES DE VENTA



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

11 proveedores que representan el 92% respondieron que si es una obligación de emitir comprobantes de venta autorizados por el SRI y 1 proveedor que representa el 8% respondió que no es obligación emitir comprobantes de retención.

De acuerdo al resultado obtenido es necesario emitir comprobantes, para de esta manera obligar que declaren los impuestos.

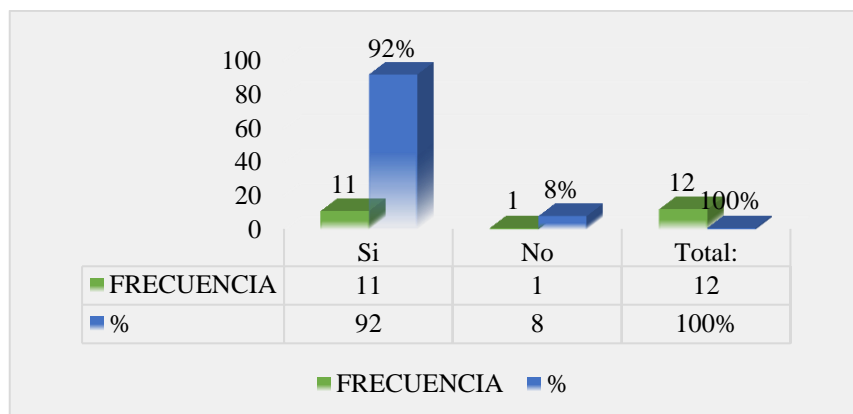
2.- ¿En caso de que el cliente no exija el comprobante de venta usted lo realiza?

TABLA No. 2. 23
EXIGE COMPROBANTE DE VENTA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	11	92
No	1	8
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 22
EMETIR COMPROBANTE DE VENTA



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los encuestado, 11 proveedores que representan el 92% respondieron que si es una obligación de emitir comprobantes de venta, 1 proveedor que representa el 8% respondió que no. De acuerdo al resultado obtenido es importante entregar los comprobantes para de esta manera exigir el pago de los impuestos.

3.- ¿Usted entrega los comprobantes de retención en fechas establecidas como lo indica la Ley?

TABLA No. 2. 24

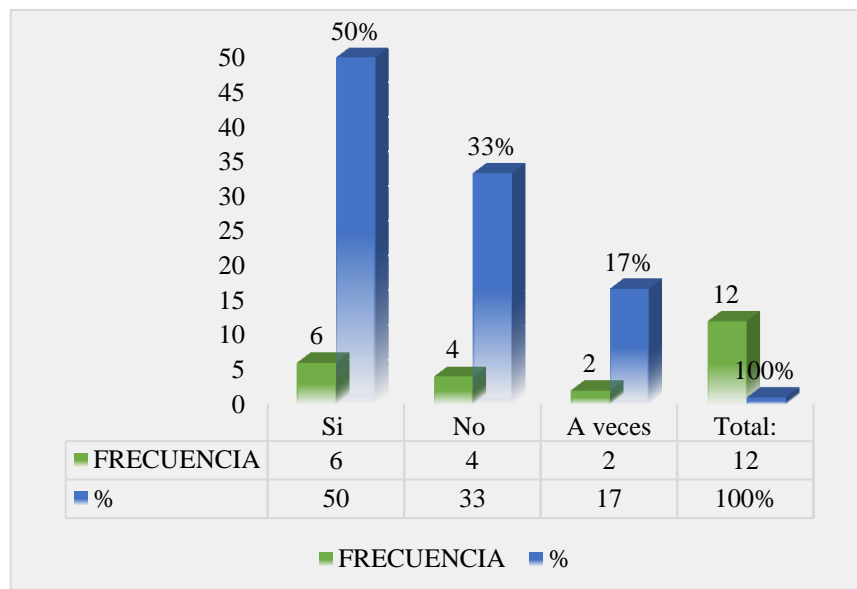
ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	6	50
No	4	33
A veces	2	17
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 23

ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de las personas encuestadas, 6 proveedores que representan el 50% respondieron que si entregan comprobantes de retención en fechas establecidas, 4 proveedores que representan 33% respondieron que no y 2 proveedores que representan el 17 respondieron que a veces. Por lo tanto el 50% de los encuestados los proveedores entrega la retención en la fecha indicada por la ley.

4.- ¿Conoce usted por cuanto tiempo debe guardar los documentos de respaldo?

TABLA No. 2. 25

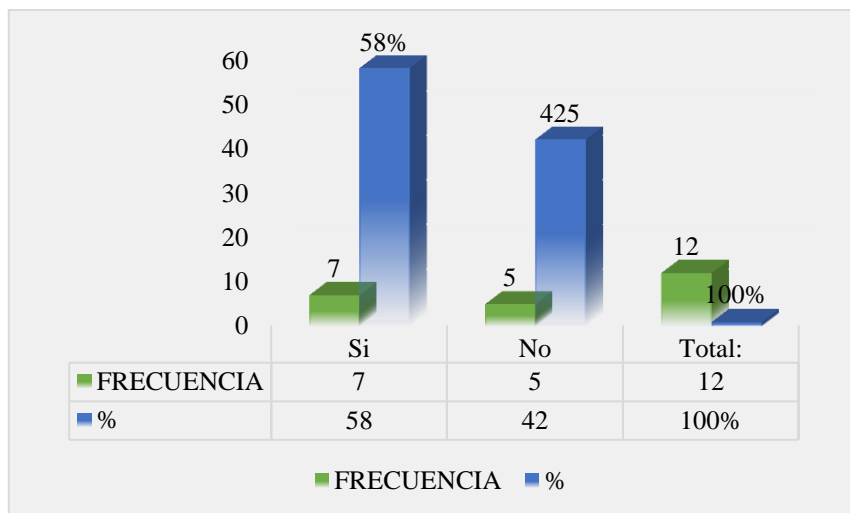
TIEMPO QUE DEBE GUARDAR LOS DOCUMENTOS

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	7	58
No	5	42
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 24

TIEMPO QUE DEBE GUADAR LOS DOCUMENTOS



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los proveedores, el 58% que representa a 7 proveedores manifiestan que si debe guardar los documentos, mientras que el 42% que representa a 5 personas que no. considerando que los proveedores conocen los documentos de respaldo son válidos por 7 años, los mismos que deben ser archivado en orden cronológico.

5.- ¿Los comprobantes de retención entregados por la compañía cumplen con todos los requisitos?

TABLA No. 2. 26

LAS RETENCIONES CUMPLEN CON TODOS LOS REQUISITOS

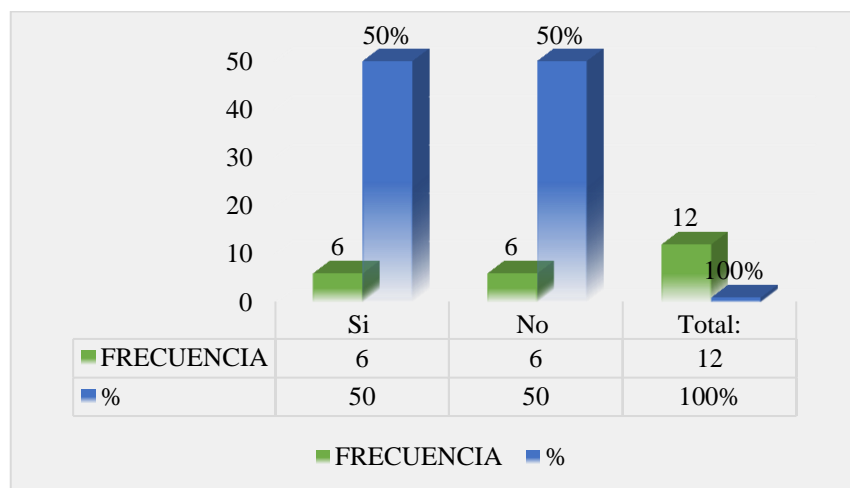
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	6	50
No	6	50
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 25

LAS RETENCIONES CUMPLEN CON TODOS LOS REQUISITOS



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En la quinta pregunta, 6 proveedores que representan el 50% respondieron que la entrega de comprobantes de retención si cumplen con todos los requisitos y 6 proveedores que representa el 50% respondió que sí. Es decir que la diferencia considera que deben cumplir con todos los requisitos, las cuales es necesario para las respectivas declaraciones de los impuestos, caso contrario no será válido.

6.- ¿Piensa que le beneficiara a usted si la institución está al día con el pago de las obligaciones?

TABLA No. 2. 27

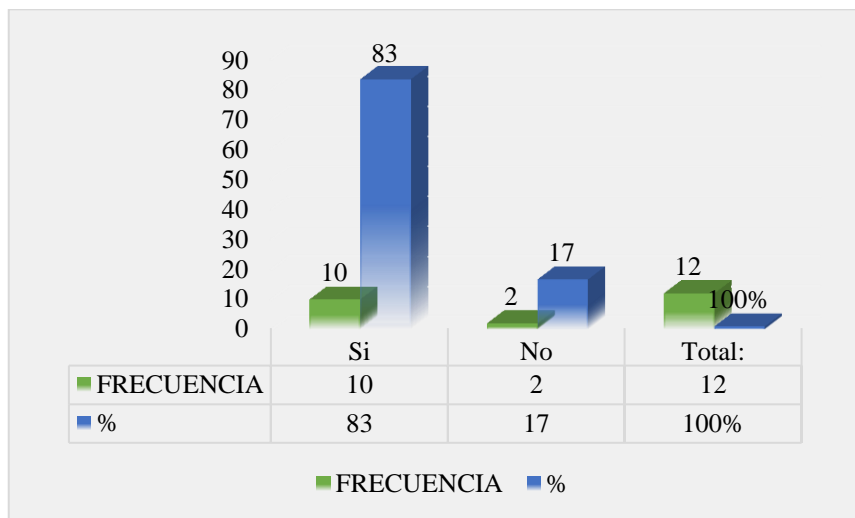
PAGO DE IMPUESTOS AL DÍA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	10	83
No	2	17
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 26

PAGO DE IMPUESTOS AL DÍA



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los proveedores manifestaron que el 83% si beneficiaria con el pago de las obligaciones al día, mientras que el 17% considera que no. Es decir que al pagar los impuestos en fechas establecidas no incluirá multas e intereses, ni tampoco le llamarán la atención el SRI.

7.- ¿Cree usted que es necesario realizar una auditoria tributaria en la empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda.?

TABLA No. 2. 28

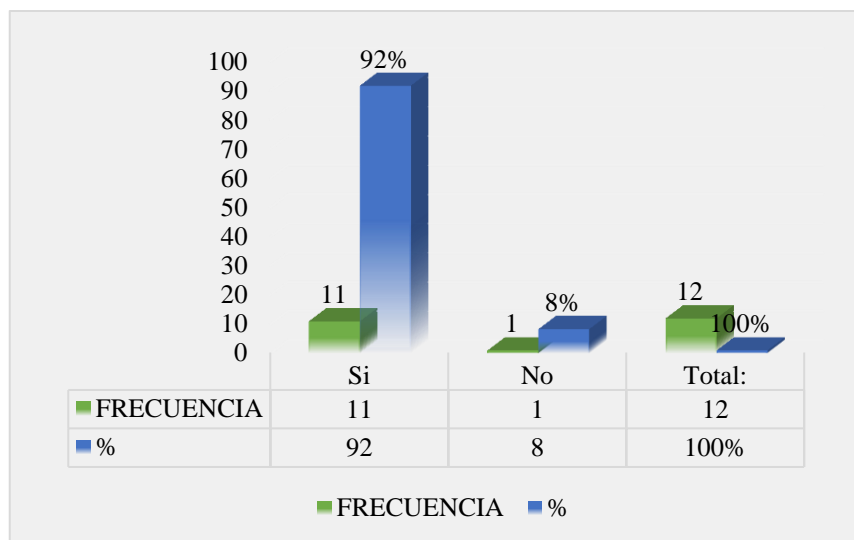
REALIZAR AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	11	92
No	1	8
Total:	12	100

Fuente: Proveedores encuestados de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 27

REALIZAR AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

11 proveedores que representan el 92% respondieron si es necesario aplicar una auditoría y 1 proveedor que representa el 8% respondió que no, debido a que es importante realizar la verificación y control de las obligaciones tributaria que realizan la empresa.

8.- ¿Considera usted que los porcentajes retenidos son los correctos?

TABLA No. 2. 29

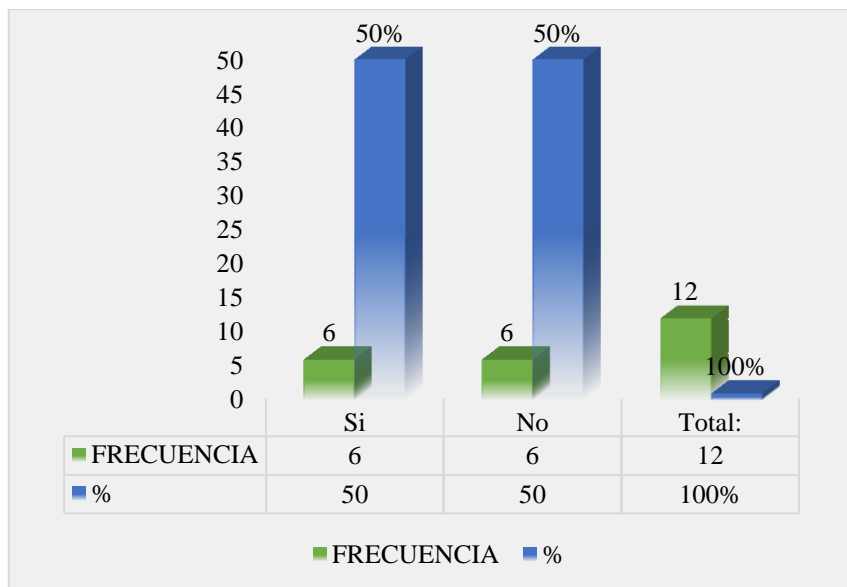
LOS PORCENTAJES RETENIDOS SON LOS CORRECTOS

INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	6	50
No	6	50
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 28

LOS PORCENTAJES RETENIDOS SON LOS CORRECTOS



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.
Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La octava pregunta, 6 personas que representan el 50% estaban de acuerdo con los porcentajes de la retención que realiza, mientras que el otro 50% no estaban de acuerdo, entonces los proveedores expresan iguales, lo total es que debe cumplir con lo establecido en leyes y reglamentos tributarios para no tener problemas.

9.- ¿Conoce usted el tiempo de caducidad de los comprobantes de venta?

TABLA No. 2. 30

TIEMPO DE CADUCIDAD DE LOS COMPROBANTES

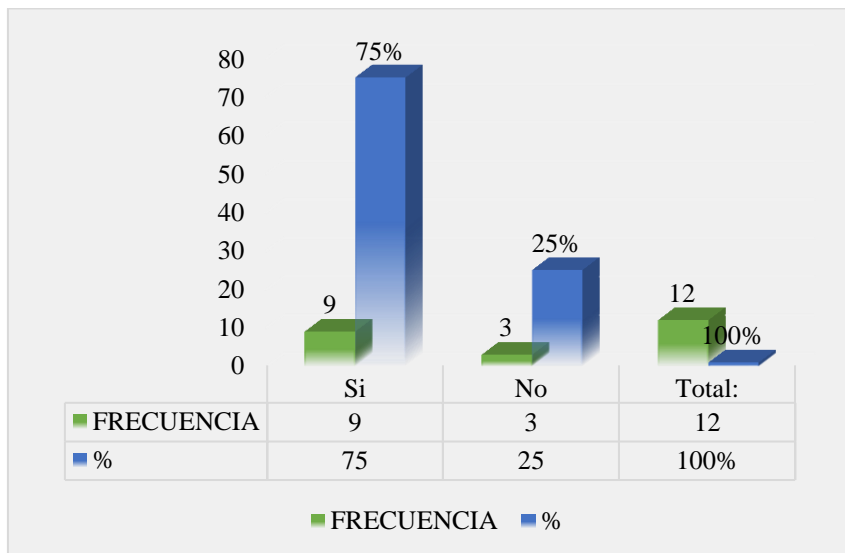
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 29

TIEMPO DE CADUCIDAD DE LOS COMPROBANTES



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de la población investigada el 75%, que representa a las 9 personas manifiesta que si conoce el tiempo de caducidad de los comprobantes de venta, mientras que el 25%, que representa a las 3 personas consideran que no. Es decir que por obligación deben tener un tiempo de 7 años, la cual servirá de respaldo y sustentar gastos de la compañía.

10.- ¿Está de acuerdo con los impuestos que establece el SRI?

TABLA No. 2. 31

LOS IMPUESTOS QUE ESTABLECE EL SRI

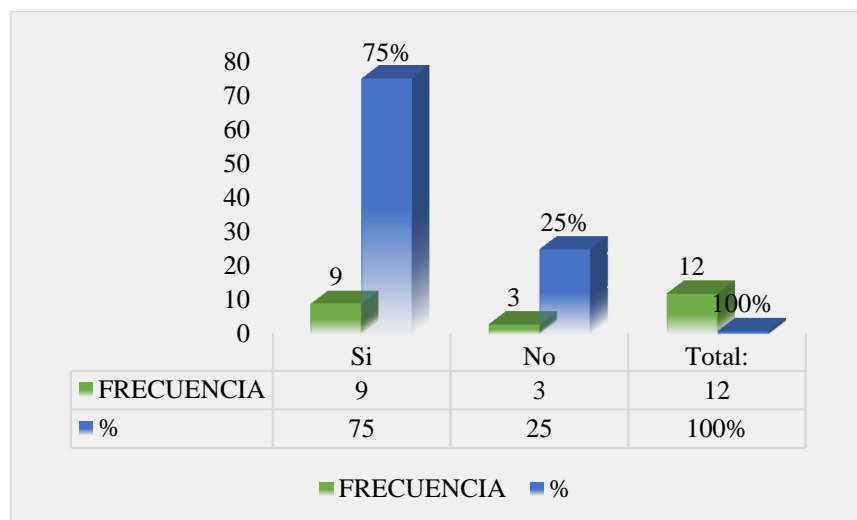
INDICADORES	FRECUENCIA	%
Si	9	75
No	3	25
Total:	12	100

Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

GRÁFICO No. 2. 30

LOS IMPUESTOS QUE ESTABLECE EL SRI



Fuente: Proveedores de la empresa Wasalban Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de las personas encuestadas, 9 proveedores que representan el 75% respondieron que si estaban de acuerdo con los impuestos que establece el SRI, mientras que 3 personas que representan el 25% respondieron que no están de acuerdo. Es decir que la mayoría de los proveedores están de acuerdo con los impuestos ya que el mismo servirá para el desarrollo del país.

2.6. Conclusiones y Recomendaciones

2.6.1 Conclusiones

- Mediante la aplicación de la encuesta al departamento contable de la empresa, se pudo concluir que no se encuentra al día con el pago de los impuestos en las fechas establecidas por el servicio de rentas internas, porque no entregan los clientes a tiempo los comprobantes de retención.

- La empresa de Servicios Wasalban Cía. Ltda., ha venido prestando sus servicios algunos años, el mismo que no cuenta con una aplicación de auditoría tributaria, razón por la cual se ha evidenciado que los procesos tributarios tienen algunas falencias.

- La empresa no cuenta con sitio adecuado para el desarrollo de las actividades, además no está en funcionamiento todas las áreas establecidas en el organigrama, por lo tanto esto genera inconveniente en los servicios que ofrece la compañía.

2.6.2 Recomendaciones

- La empresa debe realizar el pago de los impuestos tributarios en las respectivas fechas que corresponde y a la vez exigir los comprobantes de retención a los clientes, para de esta manera cumplir con las obligaciones a tiempo y evitar el pago de multas e intereses que representa un gasto a la empresa.

- La compañía debe aplicar una auditoría tributaria la cual es necesaria, para evitar falencias e irregularidades en cuanto a las obligaciones tributarias, esto ayudará a mejorar el proceso contable para las respectivas declaraciones.

- La organización debe poseer un lugar adecuado, para correcto desempeño de las operaciones que efectúa la misma, con la finalidad de que funcionen todas las áreas de manera que prevalezca la eficiencia y eficacia.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Título

“APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA TRIBUTARIA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA. DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENERO - DICIEMBRE 2011”.

3.2 Introducción

En el presente capítulo se aplicará la auditoria tributaria a la empresa de Servicios Wasalban Cía. Ltda., del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, la misma que procederá verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias a través de la aplicación de normas, políticas y procedimientos de la auditoria, con el propósito de evaluar en forma eficiente y eficaz todas las operaciones económicas y administrativas de la entidad para alcanzar los objetivos.

La empresa al momento de implementar un sistema de control interno debe preparar los procedimientos integrales para una buena aplicación, el mismos que constituyen una herramienta fundamental para el desarrollo adecuado de las actividades, asignando responsabilidades a los funcionarios o encargados de distintas áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, que participen en el cumplimiento ya que esto permitirá evitar las posibles falencias e irregularidades.

El sistema de control interno aparte de ser una política se constituye como una herramienta de apoyo para los funcionarios de cualquier empresa con el fin de modernizar, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia.

3.3 Justificación

Al aplicar una auditoría tributaria en la empresa es de gran importancia ya que permitirá conocer el nivel de cumplimiento del pago de los impuestos, con el fin de verificar los procesos y establecer si estos cumplen a cabalidad con las obligaciones y de esta manera obtener resultado eficiente para determinar la situación en la que se encuentra la compañía. Sin duda es indispensable que la empresa sea evaluada en forma continua con la finalidad de verificar la eficiencia y eficacia de las respectivas declaraciones, para dar a conocer la situación real que está atravesando la empresa.

En base a la aplicación de la auditoría tributaria facilitará la protección de las actividades de servicios que afectan contra los posibles riesgos y a la vez garantizará la eficiencia y eficacia del cumplimiento tributario y de esta manera contribuir al estado. Por lo tanto es fundamental destacar que la correcta aplicación de la auditoría ayudará a determinar las irregularidades que impide el cumplimiento de los objetivos planteados.

Para el desarrollo de este contenido significativo se utilizó las técnicas de investigación la cual fue factible para la recopilación de información necesaria y se aplicó la entrevista al Gerente y las encuestas al departamento contable, clientes y proveedores quienes están involucrados directamente con la empresa, el resultado de aquella sirvió para recabar información y poder concluir el desarrollo de la auditoría.

La auditoría tributaria es diferente al resto de auditorías, porque permite verificar el grado de cumplimiento de la normativa tributaria mediante la recopilación de datos de la empresa, con el objetivo de determinar la veracidad de la información establecida en las declaraciones presentadas de acuerdo a lo estipulado en la ley.

Mediante la aplicación de la auditoría tributaria los beneficiarios serán los funcionarios en evitar el enfrentamiento de multas, sanciones e incluso clausura del negocio, sin duda también beneficiará a la población ecuatoriana mediante la aportación de impuestos tributarios la misma que servirá para la construcción de obras públicas.

3.4 Objetivos

3.4.1 Objetivo general

Desarrollar la auditoría tributaria en la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., mediante la aplicación de la normativa tributaria 2011, para la verificación del cumplimiento de la obligación del contribuyente que realiza las actividades.

3.4.2 Objetivos Específicos

- Definir los aspectos que contiene los archivos de planificación y permanente en los respectivos papeles de trabajo, mediante la información proporcionada por la empresa, para la evaluación del control interno de los componentes a examinar y determinar el nivel de riesgo de acuerdo a los resultados.
- Desarrollar la fase de ejecución en base al diseño de las cédulas de auditoría, para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias establecido en la normativa, el mismo que servirá emitir el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos obtenidos durante el examen.
- Comprobar que se haya cumplido adecuadamente las obligaciones tributarias a través de la documentación, para determinar el correcto pago de los impuestos.

3.5 Aplicación de la Propuesta

3.5.1 ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

Dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Cdla. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico

Teléfonos: (03) 2809351 **E-mail:** albansar@hotmail.com

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA TRIBUTARIA

Período Auditado: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

**ÍNDICE DE LOS
ARCHIVOS DE
TRABAJO**

No.	DESCRIPCIÓN
10	Administración de la Auditoría
20	Planificación Estratégica
30	Planificación Específica

Nombre	Categoría
T.M.B.T.	Auditor
T.T.B.Y.	Auditor Senior
C.C.M.M.	Supervisor

PRELIMINAR

De	A

FINAL

De	A

Revisado Por:

Gerente

Fecha

Archivado Por:

Gerente

Socio

Fecha

Socio

AUDITORES INDEPENDIENTES

GUÍA PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN APL 10 Administración de la Auditoría

- 11 Propuesta de Servicios
- 12 Contrato de Auditoría
- 13 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
- 14 Cronograma de Trabajo
- 15 Marcas de Auditoría
- 16 Avances de Trabajo
- 17 Personal del Cliente con quienes debe coordinar el trabajo

APL 20 Planificación Estratégica

- 21 Memorándum de Planificación
- 22 Definición de Componentes
- 23 Evaluación Preliminar de Riesgos
- 24 Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo

APL 30 Planificación Específica

- 31 Memorándum de Planificación Específica
- 32 Programa Específico de Auditoría
- 33 Evaluación de la Estructura de Control Interno
- 34 Matriz Preliminar de Calificación Riesgo - determinación de Control Clave
- 35 Informe de la evaluación de la estructura del control interno.



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CÍA LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
1/18

APL 10 Administración de la Auditoría

11. PROPUESTA DE SERVICIOS

Latacunga, 01 de abril de 2013

Sr.

Ing. Washington Albán

GERENTE DE COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

Estimado Ingeniero.

Hemos elaborado nuestra propuesta para comunicarle nuestro firme deseo de proporcionarle los servicios profesionales de calidad y con valor agregado.

Existe un fuerte compromiso por parte de cada miembro de nuestro equipo para proveer a la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., sobre los servicios que usted espera y desea referente al cumplimiento tributario de la empresa.

Por otra parte, comprendemos que los servicios profesionales de todo tipo tiene un costo importante para la empresa que usted dirige, en tal sentido deseamos reiterarle nuestro interés de ayudar a alcanzar los objetivos de rentabilidad y crecimiento. Una de las formas de hacer es proporcionando un servicio efectivo a un costo razonable.

Estamos a su completa disposición de proveer cualquier información adicional que estime conveniente.

Atentamente,

.....
Srta. Yolanda Taco
Socia de B&Y Auditores Independientes

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPañIA SERVICIOS WASALBAN CÍA LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
2/18

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA AUDITORA

B & Y Auditores Independientes está conformado por las estudiantes de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, quienes realizan un **ANTECEDENTE** de Auditoría Tributaria en la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., del Cantón Latacunga previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A).

NATURALEZA DE ESTUDIO

B & Y Auditores Independientes realizarán una Auditoría Tributaria a la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., del Cantón Latacunga de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

ALCANCE

El procedimiento de Auditoría Tributaria se realizará a la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., para verificar el cumplimiento tributario.

ACCIONES

Internas: Se realizará una entrevista al Gerente como máxima autoridad y a la Contadora quien lleva la documentación de las declaraciones tributarias de la entidad.

Externas: Se efectuará observaciones de la compañía para la recopilación de información.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
3/18

ANTECEDENTES.-

Ante los requerimientos de auditoría por varias firmas importantes a raíz de la reforma a la Ley de Compañías estableciendo la función de auditoría externa mediante la ley No- 58 de diciembre del 1986, se constituye la firma B & Y Auditores Independientes con RUC No- 0502599053001 el 30 de abril del 2010 siendo socio fundador la Srta. Blanca Taco con el objetivo de realizar las actividades contables y ejecución de auditorías.

Los socios de la firma son los siguientes:

Srta. Blanca Taco, nacionalidad ecuatoriana
Registro de Contadores del Ecuador No- 458
Representante Legal de la Firma Auditora
Experiencia: 3 años en las áreas de Contabilidad, Auditoria y Asesoría Tributaria

Srta. Yolanda Taco, nacionalidad ecuatoriana
Registro de Contadores del Ecuador No- 459
Socia de la Firma Auditora
Experiencia: 2 años en las áreas de Contabilidad, Auditoria y Asesoría Tributaria

Asesoría Legal:

El asesoramiento será dirigido por el Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo, Docente de la Prestigiosa Universidad Técnica de Cotopaxi.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



DÍAS PRESUPUESTADOS

150 días hábiles laborables, distribuidos de la siguiente manera:	
Conocimiento preliminar	30 días
Planificación y recaudación de información	45 días
Ejecución	65 días
Comunicación de resultados	10 días

RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Impresiones hojas	1000	\$ 0,20	\$ 200,00
Resmas de papel bond	4	\$ 5,50	\$ 22,00
Cartuchos de tinta	8	\$ 55,00	\$ 440,00
CD	10	\$ 0,60	\$ 60,0
Flash	2	\$ 10,00	\$ 20,00
Almuerzos	40	\$ 2,00	\$ 80,00
Movilización	100	\$ 1,50	\$ 150,00
Copias	1000	\$ 0,25	\$ 250,00
Folder	5	\$ 5,00	\$ 25,00
Anillados	10	\$ 1,00	\$ 10,00
Esferos	5	\$ 0,50	\$ 2,50
Empastados	2	\$ 30,00	\$ 60,00
Carpetas	10	\$ 0,50	\$ 5,00
Sub Total			\$ 1572,00
Imprevistos 10%			\$ 157,20
Total			\$ 1729,20

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**APL-10
5/18**

La Firma Auditora está autorizada para ejercer la contaduría pública por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador No- 056.

La Firma se encuentra autorizada por la Superintendencia de Compañías y de Bancos para realizar auditoría tributaria de las Compañías que están bajo control de ellas, la cual se encuentra inscrito en el Registro Nacional de Auditorías Externas del Ecuador bajo el No- SC- RNAE 0038.

La Dirección Nacional de Cooperativas expidió la Resolución No- 019 en la que está autorizado para realizar la auditoría tributaria y fiscalización a las organizaciones bajo el control de esta Dirección.

Atentamente,

**A & Y AUDITORES INDEPENDIENTES
REPRESENTANTE DE LA FIRMA
Srta. Blanca Taco
050259905-3**

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



COMPañIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
6/18

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES:

NOMBRES: Milton Marcelo
APELLIDOS: Cárdenas Cárdenas
AÑOS: 39 años
FECHA DE NACIMIENTO: 29 de agosto de 1990
LUGAR DE NACIMIENTO: Latacunga
ESTADO CIVIL: Soltero
DIRECCIÓN: Latacunga
CELULAR: 0999864626
E-MAIL: mmcardenasc@hotmail.com

ESTUDIOS:

PRIMARIOS: San José la Salle
SECUNDARIA: Hermano Miguel
SUPERIOR: Escuela Politécnica del Ejercito
TITULO: Ingeniero Comercial.

EXPERIENCIA:

- Universidad Técnica de Cotopaxi
- Estación de Servicio Manuel Albán

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 27/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 29/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
7/18

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES:

NOMBRES: Blanca Targelia
APELLIDOS: Taco Maigua
AÑOS: 30 años
FECHA DE NACIMIENTO: 19 de abril de 1982
LUGAR DE NACIMIENTO: Belisario Quevedo
ESTADO CIVIL: Soltera
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo
CELULAR: 080044205
E-MAIL: blankys_19taco@live.com

ESTUDIOS:

PRIMARIOS: Venezuela "Potrerillos"
SECUNDARIA: República de Argentina
SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi
TITULO: Ing. Contabilidad y Auditoría C.P.A.

CURSOS REALIZADOS:

- Curso de informática
- Cursos de tributación

EXPERIENCIA:

- Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpeco auxiliar contable

REFERENCIA PERSONAL:

- Cab. Jaime Álvarez Teléfono (03) 2525655

ELABORADO POR: B.T. & Y.L.

FECHA: 27/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 29/06/2013



CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES:

NOMBRES: Bertha Yolanda
APELLIDOS: Taco Taco
AÑOS: 27 años
FECHA DE NACIMIENTO: 25 de mayo de 1986
LUGAR DE NACIMIENTO: Salache Barbapamba
ESTADO CIVIL: Soltera
DIRECCIÓN: Salache Barbapamba
CELULAR: 0998004517
E-MAIL: yol1908@hotmail.es

ESTUDIOS:

PRIMARIOS: Escuela Fiscal Mixta "María Inés Endara Cevallos"
SECUNDARIA: Colegio Mixto "Pastora Iturralde"
SUPERIOR: Universidad Técnica de Cotopaxi
TITULO: Ing. Contabilidad y Auditoría C.P.A.

CURSOS REALIZADOS:

- Curso de informática

EXPERIENCIA:

- Comisariato FECOS

REFERENCIA PERSONAL:

- In Marcia Acosta teléfono (03) 2812563

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
9/18

CARTA DE ACEPTACIÓN DEL SERVICIO

Latacunga, 15de abril del 2013

Señores

B & Y AUDITORES INDEPENDIENTES

Distinguidos señores:

En atención a la presentación de su propuesta de servicios de auditoría tributaria de las operaciones realizadas de nuestra compañía durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2011, consideramos que ésta llena las expectativas deseadas, por lo que confirmamos la aceptación de las mismas con los términos de trabajo y costo que ésta indica.

Estamos convencidos de que su trabajo se desarrollará de manera profesional, presentando las recomendaciones oportunas en el caso de existir alguna eventualidad en el cumplimiento tributario de nuestra empresa.

Sin más nos suscribimos de Uds.

Atentamente,

Ing. Washington Alban S.

GERENTE GENERAL
COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBÁN CÍA. LTDA.
050108958-5

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
10/18

12. CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de LATACUNGA Provincia de Cotopaxi a los veinte días de abril del 2013, se celebra el contrato entre el **Ing. Washington Albán** en su carácter de **Gerente de la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda.**, del Cantón Latacunga, domiciliado en la Cdla. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico y la Srta. **Blanca Taco representante** de la firma **B & Y Auditores Independientes** matrícula 10096 domiciliado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Av. Simón Rodríguez sector cuatro esquinas.

El presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

I. OBJETO

I.1. Por el presente LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar una AUDITORÍA TRIBUTARIA, correspondiente al EJERCICIO FISCAL 2011 que comprende lo siguiente:

- Declaraciones tributarias, análisis de ingresos, egresos y gastos de la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda. comprendido entre el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2011.

La auditoría tiene como principal objeto obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan a la firma emitir una opinión acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias regidas de acuerdo a las Normas Profesionales que aplica la firma auditora indicando los resultados obtenidos.

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



I.2. La auditoría por parte de la firma no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del cliente.

II. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

II.1. La auditoría se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, y demás normas pertinentes. Estas normas establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del AUDITOR.

II.2. Las tareas a cargo de la Auditoría incluirán pruebas de cumplimiento sobre el pago de los impuestos, cuyo objetivo es determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de Auditoría a aplicar.

III. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES

III.1. EL CLIENTE deberá poner a disposición del AUDITOR la información necesaria, tales como documentos y registros que éste le solicite.

Durante el desarrollo de la auditoría el CLIENTE se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo por parte del AUDITOR dentro del plazo previsto.

III.2. Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, el suscrito contará con la colaboración del equipo de auditoría.

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



COMPañIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
12/18

III.3. EL EQUIPO DE AUDITORÍA iniciará las tareas el 01 de mayo del 2013 y se compromete finalizar el examen el 30 de agosto del 2013, en base a ello se procederá emitir el informe final.

EL EQUIPO DE AUDITORÍA presentará un informe sobre los hallazgos encontrados durante el período auditado de las tareas que realiza la empresa.

III.4. El costo de la elaboración de la auditoría tributaria es de \$1729,20 lo cubrirá las investigadoras ya que es un trabajo de investigación a fin de obtener el título.

Atentamente,

REPRESENTANTE DE LA FIRMA
A&Y AUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Blanca Taco
050259905-3


Ing. Washington Albán S.

GERENTE
COMPañIA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.
Ing. Washington Albán
050108958-5

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
13/18

CARTA DE COMPROMISO

Latacunga, 21 de abril del 2013

Sr.

Ing. Albán Sarsoza Washington Anibal

GERENTE DE LA COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

Presente.-

Estimado Ingeniero.

Mediante el presente yo Blanca Targelia Taco Maigua estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la especialidad Ingeniería en Contabilidad y Auditoría acepto colaborar con el servicio de auditoría, para la evaluación de las obligaciones tributarias durante el periodo indicado en el contrato.

La aplicación de la auditoría tributaria se realizará bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Auditoria.

La evaluación incluirá:

- Razonamiento y estimación de la Compañía de servicios Wasalban Cía. Ltda., en el Cantón Latacunga.
- Evaluación del nivel de cumplimiento de las metas, planes, programas y objetivos de la compañía.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**APL-10
14/18**

- Realizar evaluaciones en forma general y específica de control interno por medio de cuestionarios.
- Determinación del nivel de riesgo y confianza del control interno aplicando matrices de ponderación.
- Emitir un informe final de auditoría a los directivos.

La finalidad de esta evaluación es emitir un informe con criterio basado en los resultados obtenidos sobre el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Atentamente;

REPRESENTANTE DE LA FIRMA
A & Y AUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Blanca Taco
050259905-3

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
15/18

13. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

N°	CARGO	NOMBRES	SIGLAS
1	Gerente (Representante de la firma)	Taco Maigua Blanca Targelia	T.M.B.T.
2	Supervisor	Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo	C.C.M.M.
3	Auditor Senior	Taco Taco Bertha Yolanda	T.T.B.Y.

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-10
16/18

14. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

AUDITORÍA TRIBUTARIA			Inicio: 25/03/2013												Terminación: 30/08/2013													
N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DURACIÓN																									
			MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO					
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1	Visita preliminar	T.M.B.T.	X	X																								
2	Entrevista con el gerente	T.M.B.T.			X																							
3	Archivo de planificación	T.M.B.T.				X																						
4	Memorandúm Estratégico	T.M.B.T.					X																					
5	Memorandúm Específico	T.M.B.T.						X																				
6	Elaboración de Cuestionario de Control Interno	T.M.B.T.							X																			
7	Elaboración de Matriz preliminar de riesgo y confianza	T.M.B.T.								X																		
8	Determinación de Control Clave	T.M.B.T.									X																	
9	Archivo permanente	T.M.B.T.										X																
10	Análisis FODA	T.M.B.T.											X															
11	Archivo Corriente	T.M.B.T.												X														
12	Programa de Auditoría	T.M.B.T.													X													
13	Elaboración de Cédulas sumarias, analíticas.	T.M.B.T.														X	X											
14	Hojas de ajuste y/o de reclasificación	T.M.B.T.																X	X									
15	Elaboración de hojas de resumen de hallazgos	T.M.B.T.																	X	X								
16	Elaboración del informe final	T.M.B.T.																			X	X						
17	Presentación del informe, conclusiones y recomendaciones	T.M.B.T.																								X	X	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



15. MARCAS DE AUDITORÍA

MARCAS	DETALLE
©	Calculado
×	Aplica
✓	Operaciones aritméticas verificadas
®	Cotejado con registros contables
HA	Hoja de hallazgo
Σ	Suma Total
↓	Consolidado
{ }	Cruce de información
PAD	Programa de auditoría
C.A.	Cédula analítica
C.S.	Cédula sumaria
C.N.	Cédula narrativa



16. AVANCE DE TRABAJO

En el proceso de auditoría que se va a ejecutar en la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., se puede mencionar que hasta el momento se ha logrado la conformación básica del archivo de planificación a través del cual se logra determinar la estructura esencial de la Compañía, así se tuvo la información en relación a la constitución, ubicación, socios, tiempo de funcionamiento y las actividades principales a las que se dedican la empresa; en si toda la información que sea representativa y veraz para el desarrollo del trabajo de auditoría tributaria.

Con la obtención de estos datos se puede tener una visión clara de la organización a la que se va a examinar.

Se ha llevado a cabo la firma del contrato, previa a la presentación de la propuesta de servicios como Auditores independientes B & Y Auditores Independientes.

N o	ACTIVIDADES	TIEMPO		OBSERVACIÓN
		FECHA	HORA	
1	Celebración de contrato	05-07-13	2 h	El contrato es legal
2	Distribución del trabajo	07-07-13	5 h	Se determinaron por 2 personas
3	Cronograma del trabajo	08-07-13	2 h	Se elaboró con 8 horas darías
4	Determinación de marcas de auditoria	08-07-13	1 h	Marcas utilizadas

17. PERSONAL DE LA COMPAÑIA CON QUIENES DEBEMOS COORDINAR EL TRABAJO

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
Ing. Albán Sarsoza Washington Anibal	Gerente
Ing. Moreno Veloz Alba Lorena	Contadora

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

EVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



APL 20 Planificación Estratégica

21. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

AUDITORIA TRIBUTARIA
COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

A.- ANTECEDENTES

La empresa “B&Y Auditores Independientes” presentó en días anteriores la propuesta de servicios, misma que fue aprobada por el Gerente de la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., con la finalidad de que la empresa realice una auditoría tributaria, en tal virtud se procedió a la firma del contrato entre las partes y con ello la elaboración y la presentación de las actividades que realiza la compañía.

Por lo tanto se ha iniciado la elaboración de los archivos correspondientes en forma consecutiva con la ayuda de la empresa facilitado la documentación requerida para el desarrollo de la auditoría.

B.- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

- Verificar si las obligaciones tributarias declaradas por la compañía durante el período, se cumplió de acuerdo a la normativa tributaria 2011.
- Verificar los balances presentados de la compañía con la finalidad de determinar la veracidad de la información y si están cumpliendo con las normas tributarias.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



**COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**APL-20
2/8**

- Comparar la información de los registros de entrada y salida con las declaraciones y anexos a fin de identificar las posibles fallas presentadas al Servicio de Rentas Internas.
- Plantear recomendaciones a la Gerencia en función del riesgo y materialidad de los hallazgos, a fin de que la misma tome la mejor decisión para disminuir o eliminar los posibles impactos económicos para la empresa.

C.- CONOCIMIENTO DE LA IDENTIDAD

La Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Latacunga en Septiembre de 2010 por escritura pública celebrada ante el notario primero del Cantón Latacunga.

La creación fue aprobada mediante resolución N°. SC.DIC.A. 10. 00361 del día 14 de septiembre del 2010 se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro. Cdla. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico.

El capital suscrito es de \$ 400.00 (cuatrocientos dólares), la representación legal de la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., está a cargo del Ing. Washington Albán Gerente General, según consta en el acta de nombramiento y posición realizada el año de 2010.

D.- PRINCIPALES ACTIVIDADES Y POLÍTICAS

ACTIVIDADES PRINCIPALES

Asesoría, Mantenimiento, Construcción, Comercialización de maquinaria para la industria metalmecánica y electrónica.

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.** FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M**

FECHA: **31/05/2013**



ACTIVIDADES SECUDARIAS

Forestación, reforestación, Servicios de instalación mantenimiento, reparación de equipo de control de procesos industriales, explotación de minas y canteras y servicios de transporte.

POLITICAS

Política del Sistema Integrado de Gestión

General

WAS, se encuentra en proceso establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema Integrado de Gestión basado en los requisitos de las Normas ISO 9001: 2008, ISO 14001: 2004 y OHSAS 18001: 2007, enfocado en la mejora continua de su efectividad a través de objetivos e indicadores de gestión.

Por lo anterior, WAS:

- a. Identifica los procesos para el Sistema Integrado de Gestión y su aplicación a toda la organización.
- b. Determina la secuencia e interacción de los procesos identificados (a través del levantamiento de sus procesos).
- c. Determina los métodos y criterios que aseguran el funcionamiento y control de los procesos identificados (a través de controles específicos para cada proceso).
- d. Asegura la disponibilidad de recursos e información para soportar la operación y verificación de los procesos identificados (a través de la planeación, aprobación y seguimiento a presupuestos).
- e. Verifica, mide y analiza los procesos identificados (a través de auditorías internas y externas).
- f. Implanta las acciones para alcanzar los resultados planeados y la mejora continua de los procesos identificados (a través del seguimiento de los objetivos, planes y programas).

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 27/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 29/06/2013



E.- GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA

Se puede establecer que aparentemente la información tributaria es manejada con la debida responsabilidad por parte de la contadora la misma que se encarga del manejo de los registros contables-tributarios que realiza la empresa durante su actividad comercial.

F.- VISITAS

ACTIVIDADES	FECHAS ESTIMADAS
Visita Preliminar	08/07/2013
Visitas del desarrollo del trabajo	15/07//2013
Visita final	01/08/2013
Visita Posterior	05/08/2013

G. TIEMPO ESTIMADO

Se estima realizar la auditoría en un tiempo aproximado de seis meses, excepto sábados, domingos y días feriados.

Se laborará ocho horas diarias de acuerdo a lo establecido a ley, y si es necesario se trabajará más allá de las horas normales.

H. FECHA

Redactado y firmado en la ciudad de Latacunga a los veinte y cinco días del mes de abril del 2013.



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-20
5/8

I. FIRMA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

REPRESENTANTE DE LA FIRMA
A & Y AUDITORES INDEPENDIENTES

Srta. Blanca Taco
C.I. 050259905-3

SOCIA
B&Y AUDITORES INDEPENDIENTES

Srta. Yolanda Taco
C.I. 050321075-9

SUPERVISOR
B&Y AUDITORES INDEPENDIENTES

Ing. Cárdenas Marcelo
C.I. 050181033-7

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



22. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Ingresos.- Son aquellos valores que percibe la empresa por la prestación de servicios, para con ello cubrir las necesidades que desarrolla las actividades y también recuperar de lo invertido. También se refiere a las rentas recibidas por los ciudadanos u obtención de ganancias de algún bien o servicio ofertado.

Gastos.- Es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar de un bien o servicio por la utilización del mismo.

Impuesto al IVA.- Este grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados de acuerdo a la actividad económica.

Impuesto a la Renta.- El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Retención en la Fuente.- Es el cobro anticipado de un impuesto, que bien puede ser el impuesto de renta, a las ventas o de industria y comercio. También puede ser un pago anticipado de un impuesto, ésta se puede descontar en la respectiva declaración, ya sea de IVA o de Renta.

Nómina.- En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestó durante un cierto período de tiempo, el cual desempeña un papel importante en una sociedad por varias razones.



23. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un plan de cuentas adecuado con las respectivas cuentas de impuestos?	×			
2	¿Existen comprobantes de egreso e ingreso prenumeradas?	×			
3	¿Realiza la declaración de la Relación de dependencia?	×			
4	¿Los cálculos para los impuestos están basados en leyes respectivas?	×			
5	¿La compañía cumple a cabalidad con el pago de los impuestos tributarios en la fecha establecida?		×		No, porque paga con multas e intereses por declaraciones tardías.
6	¿Existe política de fijación de precios?		×		No tiene políticas.
7	¿La empresa presenta el estado de situación financiera a la Superintendencia de Compañía?	×			
8	¿Existe un plan de cuentas adecuado con las respectivas cuentas de impuestos?	×			
9	¿La compañía posee reservas para casos emergentes?		×		No posee ninguna de las reservas.
10	¿Utiliza los comprobantes de venta autorizados por el SRI?	×			
TOTAL		7	3	0	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



24. MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO

Riesgo	Baja	Moderada	Alta	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alta	Moderado	Bajo	Confianza

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (7/10) \times 100$$

$$NC = 70\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Luego de aplicar la fórmula se obtuvo el resultado del 70% que representa el nivel de confianza MODERADO y el 30% que representa el riesgo de control BAJO, esto consiste que no es significativo con una probabilidad remota, es decir que la empresa con las obligaciones.

Marcas:

x= Aplica

©= Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



APL 30 Planificación Específica

31. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

A.- NATURALEZA DE ESTUDIO

Auditoría Tributaria
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011

B.- ANTECEDENTES

Se llevará a cabo la auditoría tributaria en la compañía “Servicios Wasalban Cía. Ltda.” con el fin de establecer el nivel de cumplimiento del pago de los impuestos tributarios, el mismo que permitirá presentar el informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los hallazgos obtenidos.

C. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL

Aplicar una auditoria tributaria, durante el período fiscal 2011 en la compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., que permita comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, constituidos en el cuerpo legal tributario, para de esta manera emitir un informe sobre la razonabilidad de las declaraciones presentadas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar la política señalado por la compañía “Servicios Wasalban Cía. Ltda.” para la confirmación del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
2/24

- Evaluar las diferentes cuentas del balance general y el del resultado en lo que respecta a los impuestos del IVA, Impuesto a la Renta y las retenciones, para analizar las declaraciones cotejando los cálculos de los respectivos documentos proporcionado por la compañía.
- Emitir un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a las debilidades encontradas en el desarrollo de auditoría, para que la compañía minimice las falencias.

D. ACCIONES:

- Formalizar la aplicación de las técnicas de investigación a los funcionarios de la compañía para medir el grado de conocimiento de las obligaciones tributarias.
- Determinar los mecanismos de control para el desempeño las obligaciones tributarias, ya que estos deben estar sustentados por leyes y reglamentos.
- Realizar el cruce de información cotejando los valores del balance y de los formularios.
- Efectuar las conclusiones y recomendaciones direccionadas a los funcionarios sobre los puntos débiles que tiene la compañía.
- Presentar el informe final al gerente de la compañía indicando las falencias y que estas deben mejorar en base a las recomendaciones planteadas por el auditor.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



E. ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría verifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias, con la finalidad que la empresa pague a tiempo los impuestos para de esta manera evitar las multas y sanciones.

F. RECURSOS A UTILIZAR

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizarán los siguientes recursos:

Recursos Humanos

- Taco Maigua Blanca Targelia
- Taco Taco Bertha Yolanda
- Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

Recursos en general

- Impresiones hojas
- Resmas de papel bond
- Cartuchos de tinta
- CD
- Flash
- Almuerzos
- Copias
- Folder
- Anillados
- Esferos
- Empastados
- Carpetas
- Movilizaciones



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**APL-30
4/24**

G. VISITAS

Las vistas se realizarán en horarios de trabajo que establece la compañía en los días laborables para adquirir información necesaria y con ello poder desarrollar la auditoría.

H. TIEMPO ESTIMADO

Para llevar a cabo la aplicación de la auditoria tributaria a la compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., se ha planificado de un ciclo académico, es decir 180 días laborables.

REPRESENTANTE DE LA FIRMA
A & YAUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Blanca Taco
C.I. 050259905-3

SOCIA
B&Y AUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Yolanda Taco
C.I. 050321075-9

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **31/05/2013**



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**APL-30
5/24**

32. PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Compañía “Servicios Wasalban Cía. Ltda.”
TIPO DE EXAMEN: Auditoría Tributaria
COMPONENTE: Área Contable

OBJETIVOS:

- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia que desarrolla las operaciones de las obligaciones tributarias, para verificar el cumplimiento.
- Aplicar las bases teóricas y legales para el control de los deberes formales que deben cumplir los sujetos pasivos.
- Verificar el cumplimiento de los deberes formales del contribuyente que establece la ley en base a las declaraciones que efectúa la compañía.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Preparación de Cuestionarios del Control Interno.	C.C.I.	T.M.B.T.	22/04/2013
2	Determinación de Nivel de Riesgo y Confianza.	N.R.C.	T.M.B.T.	22/04/2013
3	Determinación de Control Clave.	C.C.	T.M.B.T.	22/04/2013
4	Elaboración de la Matriz Preliminar de Calificación de Riesgo.	M.P.C.R	T.M.B.T.	29/04/2013
5	Realizar el Informe de Evaluación del Control Interno.	I.E.C.I.	T.M.B.T.	29/04/2013

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.** FECHA: **01/04/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.** FECHA: **31/05/2013**



33. EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INGRESOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un adecuado registro que permita verificar que todos los ingresos sean incorporados oportunamente en la declaración?	×			
2	¿Realiza correctamente el cálculo del libro de ingreso para la respectiva declaración?	×			
3	¿Los comprobantes de ingreso que utiliza la compañía cumplen con todos los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes?	×			
4	¿Todos los documentos de ingresos se encuentran archivados en orden cronológico?		×		No todos están archivados.
5	¿Recibe anticipos por la prestación de servicios?	×			El 50% para iniciar el proyecto.
6	¿Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los ingresos?		×		No posee.
7	¿Se contabilizan quincenalmente los ingresos?	×			Depende el tipo de contrato de los servicios.
8	¿Existe formas de cobro de los servicios que presta la compañía?	×			Por medio de cheques y efectivo
9	¿Elaboran reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador?		×		No elaboran.
10	¿Existe un plazo determinado para cobrar?	×			Depende los contratos realizados
TOTAL		7	3	-	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPañA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
7/24

Riesgo	Baja	Moderada	Alta	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alta	Moderado	Bajo	Confianza

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (7/10) \times 100$$

$$NC = 70\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Al aplicar aplicar la fórmula se obtuvo el resultado del 70% que representa el nivel de confianza MODERADO y el 30% que representa el riesgo de control BAJO, esto consiste que no es significativo con una probabilidad remota, por lo tanto la empresa lleva adecuadamente registros de ingresos

Marcas:

×= Aplica

©= Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
8/24

34. MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
INGRESOS		Medio	Todos los documentos de ingresos se encuentran archivados en orden cronológico.	Archivar los documentos en orden cronológico.	Verificar la secuencia de los documentos.
		Medio	Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los ingresos.	Implementar catálogo de cuentas.	
		Bajo	Elaboran reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador.	Elaborar el informe a gerencia.	Revisión del documento.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
9/24

COMPONENTE: GASTOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe políticas establecidas para el movimiento de caja chica?		×		No tiene políticas.
2	¿Para realizar cualquier pago es autorizado por el Gerente de la compañía?	×			
3	¿Se tiene un control estricto de los gastos no deducibles, y en caso que exista se tiene un análisis para identificarlos?		×		No porque se puede ingresar en los formularios de acuerdo a lo utilizado.
4	¿Realiza la depreciación de maquinarias de la empresa?	×			
5	¿Posee un manual de inventarios de salidas?		×		No tiene un manual.
6	¿Existe un catálogo de los servicios que ofrece la compañía?		×		No tiene.
7	¿La compañía tiene un plan establecido para gastos?	×			
8	¿La compañía lleva el registro de inventarios?	×			El kardex, método de promedio ponderado
9	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes?	×			
10	¿Se encuentran registradas todas las cuentas en los estados financieros?	×			
TOTAL		6	4	-	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPañIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
10/24

Riesgo	Baja	Moderada	Alta	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alta	Moderado	Bajo	Confianza

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (60/10) \times 100$$

$$NC = 60\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Luego de aplicar la fórmula se obtuvo el resultado del 60% que representa el nivel de confianza MODERADO y el 40% que representa el riesgo de control BAJO, esto consiste que no es significativo con una probabilidad remota, es decir que la empresa cumple con las obligaciones.

Marcas:

×= Aplica

©= Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
11/24

MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
GASTOS		Bajo	Existen políticas establecidas para el movimiento de caja chica.		Establecer políticas.
		Bajo	Se tiene un control estricto de los gastos no deducibles, y en caso que exista se tiene un análisis para identificarlos.	Revisar leyes y reglamentos.	Aplicar un control en egresos.
		Alto	Posee un manual de inventarios de salidas.		Diseñar el manual.
		Bajo	Existe un catálogo de los servicios que ofrece la compañía.		Crear un catálogo para ofertar los servicios.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
12/24

COMPONENTE: NÓMINA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El personal que tiene la empresa recibe adiestramiento en cada área a desempeñar?		×		Capacitaciones en general.
2	¿La compañía tiene debidamente archivado los contratos laborales de los trabajadores?	×			
3	¿Existe archivo de planillas?	×			
4	¿Se proporciona a los empleados un recibo que les permita identificar, el tipo de descuento realizado?	×			
5	¿Lleva la compañía un registro que incluya información relativa a sueldos, fechas de entrada, casos de enfermedad, permisos, vacaciones y entre otros?	×			
6	¿La compañía tiene políticas de seguridad para los trabajadores?	×			
7	¿La compañía cubre los beneficios de ley para los empleados?	×			
8	¿El personal que forma parte del organigrama se encuentra desempeñando las actividades?		×		No todas desempeñan la actividad indicada
9	¿La empresa aporta al IESS por la prestación de servicios de los trabajadores?	×			
10	¿Se encuentran bien concretados los cargos del personal operativo de la empresa?	×			
TOTAL		8	2	-	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
13/24

Riesgo	Baja	Moderada	Alta	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alta	Moderado	Bajo	Confianza

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (8/10) \times 100$$

$$NC = 80\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Luego de aplicar la fórmula se obtuvo el resultado del 80% que representa el nivel de confianza ALTO y el 20% que representa el riesgo de control BAJO, es confiable que no existe factores de riesgo y la probabilidad de ocurrencia de errores es remota por lo que el riesgo no es significativo, esto se debe a que la nómina de los trabajadores lo maneja de acuerdo a lo establecido en la ley.

Marcas:

x= Aplica

©= Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
14/24

MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
NÓMINA		Bajo	El personal que tiene la empresa recibe adiestramiento en cada área a desempeñar.	Verificación del nivel académico.	Analizar el grado de conocimiento.
		Medio	El personal que forma parte del organigrama se encuentra desempeñando las actividades.	Cumplimiento de las actividades del organigrama	Revisión de los niveles jerárquicos.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPONENTE: IMPUESTO DEL IVA Y RETENCION

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Coinciden los saldos entre las declaraciones y el balance general?	×			
2	¿Utiliza liquidaciones de compras para las adquisiciones a personas naturales que no emiten facturas?	×			No es frecuente el uso de liquidaciones de compras
3	¿La empresa efectúa las retenciones en la prestación de servicios?	×			
4	¿Se encuentran detallado en el balance general todas las cuentas?		×		No todas, faltan de los impuestos y otros más.
5	¿Se paga las multas e intereses por declaraciones tardías?	×			Si en su mayoría.
6	¿Existe un archivo completo y ordenado de las declaraciones del I.V.A.?	×			
7	¿Los proveedores emiten comprobantes de retención dentro del periodo que exige la ley?		×		En ocasiones no cumple como lo establece la ley
8	¿Las declaraciones pagos mensuales han sido presentadas en fechas establecidas?		×		La mayoría no se cumplido en las fechas establecidas.
9	¿Conserva los registros y documentos durante el plazo exigido por la ley?	×			No todos los documentos.
10	¿Coinciden los valores contables entre registro de nómina y el balance?	×			
TOTAL		7	3	-	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPañA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
16/24

Riesgo	Baja	Moderada	Alta	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	Alta	Moderado	Bajo	Confianza

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (7/10) \times 100$$

$$NC = 70\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Al establecer el nivel de confianza del impuesto IVA y retenciones en un 70%, que indica MODERADO y el 30% del riesgo de control BAJO, por lo tanto se concluye que este componente es confiable ya no que existe factores de riesgo con una probabilidad de ocurrencia de errores remota, es decir a que la empresa cumple a tiempo con sus obligaciones.

Marcas:

× = Aplica

© = Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M

FECHA: 31/05/2013



MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
IMPUESTO DE IVA Y RETENCIONES		Medio	Se encuentran detallado en el balance general todas las cuentas.	Revisión general del plan de cuentas.	Aplicación de cuentas.
		Alto	Los proveedores emiten comprobantes de retención dentro del periodo que exige la ley	Revisar la normativa tributaria.	Aplicación de la normativa tributaria.
		Alto	Las declaraciones pagos mensuales han sido presentadas en fechas establecidas.	Verificación de la normativa.	Cumplimiento de las obligaciones.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 27/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 29/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
18/24

COMPONENTE: IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	Ha realizado declaración sustitutiva del Impuesto a la renta?	×			
2	¿Verifica oportunamente el cumplimiento de las obligaciones formales contempladas en el Código Tributario?	×			Sí, pero no cumple en su totalidad.
3	¿La empresa emite facturas y/o documentos equivalentes de conformidad con lo establecido por la Administración Tributaria?	×			
4	¿Revisa el cálculo aritmético de las declaraciones antes de su presentación?	×			
5	¿El balance que presenta a la Superintendencia de Compañía efectúa con valores declarados del impuesto a la renta?	×			
6	¿La compañía realiza la declaración del impuesto a la renta anual en la fecha establecida?	×			
7	¿La compañía para realizar la declaración de la renta toma en cuenta los gastos deducibles?		×		No porque es una sociedad.
8	¿Existe un archivo ordenado de las declaraciones del impuesto a la renta?	×			
9	¿Cuenta con el talón resumen de anexo de compras y retenciones en la fuente del impuesto a la renta por otros conceptos?	×			Todos los meses.
10	¿Efectúa las retenciones de Impuesto a la renta?	×			
TOTAL		9	1	-	

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
19/24

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	Alta	Moderado	Bajo
			Riesgo

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
BAJO	No significativo	No existe	Remotas
MODERADA	Muy significativo	Existen algunas	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen algunas y son importantes	Probable

Fórmula:

$$NC = (CT/PT) \times 100$$

$$NC = (9/10) \times 100$$

$$NC = 90\% \text{ ©}$$

Conclusión:

Se ha concluido que el nivel de confianza ALTO que representa el 90% y el riesgo de control BAJO, por lo tanto se concluye que en esta dependencia el Control Interno es confiable porque no existen factores de riesgo, la probabilidad de ocurrencia de errores es remota por lo que el riesgo no es significativo.

Marcas:

× = Aplica

© = Calculado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
20/24

MATRIZ PRELIMINAR DE CALIFICACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
IMPUESTO RENTA Y RETENCIÓN		Bajo	La compañía para realizar la declaración de la renta toma en cuenta los gastos deducibles.	Revisión de la ley.	No toma en cuenta los gastos deducibles.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/04/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/05/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
21/24

35. INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.

Latacunga, 26 de agosto del 2013

Sr.
Ing. Washington Albán
GERENTE DE COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

Presente.-
De nuestra consideración:

Como parte de nuestra auditoría a los Estado Financieros de la **COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2011, hemos realizado un estudio y evaluación de la estructura del control interno, la cual permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance y los procedimientos de auditoría necesarios para emitir un informe sobre los estados financieros.

Bajo estas circunstancias el objeto de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, así como también los procedimientos contables para emitir el correspondiente informe del cumplimiento tributario.

Como parte de nuestra evaluación, se ha encontrado algunas falencias en la estructura del control interno, la cual se encontró algunas irregularidades en las actividades, por lo que emitiremos las correspondientes recomendaciones.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



ASPECTOS EXAMINADOS

Por la falta de un control interno adecuado en la compañía, la auditoría sugiere la implementación de algunos procedimientos que puedan aplicar dependiendo el caso y las circunstancias.

A. DECLARACIONES TARDÍAS

Mediante la evaluación de un control interno se verificó que la compañía no cumple con pagos de los impuestos en fechas establecidas por la ley, lo que realiza el contador quien está a cargo de todos los procedimientos que ejecuta la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda cumplir con el pago de los impuestos en fechas establecidas por la Normativa Tributaria, con el fin de evitar el pago de multas e intereses y posiblemente la clausura del establecimiento ya que esto podría afectar al desarrollo de las actividades.

B. ARCHIVO DE DOCUMENTOS

Durante la verificación del control interno se encontró que los documentos no se encuentran en orden cronológico, por lo que esto no permite el acceso directo a la información en ocasiones que se requiere la administración.

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que la administración tenga archivado la documentación en orden cronológico, con el fin de tener acceso a la información al momento requerirlo y a la vez evitar pérdida de tiempo.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013



C. POLÍTICAS DE CAJA CHICA

En lo que respecta a la caja chica la empresa no tiene definida las políticas para cubrir los gastos menores, lo cual esto genera inconvenientes en la administración para el manejo de gastos emergentes.

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe establecer políticas para el manejo de caja chica, con la finalidad de mejorar el manejo de los gastos necesarios que tienen la compañía.

D. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Respecto al personal que está integrado en el organigrama no todas se encuentran desempeñando las actividades en las áreas establecidas, por lo que no permite organizar en forma adecuada las operaciones planificadas.

RECOMENDACIÓN:

Es primordial que el personal que conforma en el organigrama funcional de la empresa labore en cada área establecida, con el fin de desarrollar de mejor manera las actividades y de esta manera alcanzar los objetivos de la compañía.

E. MANUAL DE INVENTARIOS

Al concluir la evaluación del control interno se ha detectado que la empresa no cuenta con un manual de inventarios de activos, el mismo que puede producir pérdidas de bienes que para la empresa representaría gasto.



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO DE PLANIFICACION
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

APL-30
24/24

RECOMENDACION:

La empresa debe implementar un manual de inventarios, la cual es primordial para llevar el control adecuado de los bienes que cuenta la entidad y a la vez proporcionar la información detallada de la existencia de mercadería.

F. DE LA INFRAESTRUCTURA

Mediante el análisis del control interno efectuado se evidenció que la entidad tiene una infraestructura inadecuada, esto causa a lo que los encargados no cumplen con eficiencia y eficacia el desempeño laboral.

RECOMENDACION:

Para el mejor desempeño laboral es necesario que la compañía mejore la infraestructura, con la finalidad de optimizar el desempeño de las actividades, mantener la presentación e incrementar los servicios.

Atentamente,

REPRESENTANTE DE LA FIRMA
A & Y AUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Blanca Taco
C.I. 050259905-3

SOCIA
B&Y AUDITORES INDEPENDIENTES
Srta. Yolanda Taco
C I 050321075-9

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/04/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/05/2013

3.5.2 ARCHIVO PERMANENTE

COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

ARCHIVO No. 2

PERMANENTE

Dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Cda. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico

Teléfonos: (03) 2809351

E-mail: albansar@hotmail.com

Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA TRIBUTARIA

Período Auditado: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

**ÍNDICE DE LOS
ARCHIVOS DE
TRABAJO**

No.	DESCRIPCIÓN
10	Información General
20	Actividades de Servicios
30	Información Contable
40	Historia Financiera
50	Situación Final
60	Organigramas y Reglamento

Nombre
T.M.B.T.
T.T.B.Y.
C.C.M.M.

Categoría
Auditor
Auditor Senior
Supervisor

PRELIMINAR

De	A

FINAL

De	A

Revisado Por:

Archivado Por:

Gerente

Fecha

Gerente

Socio

Fecha

Socio

AUDITORES INDEPENDIENTES
GUIA PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP 10 Administración de la Auditoría

- ①1 Dirección matriz
- ①2 Horario de trabajo
- ①3 Extracto de la escritura de la constitución
- ①4 Cuadro de accionistas
- ①5 Principales departamentos con breve indicación de los funciones.

AP 20 Actividades de Servicios

- ②2 Condiciones de servicios
- ②3 Proveedores principales

AP 30 Información Contable

- ③1 Registros utilizados
- ③2 Plan de cuentas código

AP 40 Situación Fiscal

- ④1 Impuestos y contribuciones a los que está obligada la empresa
- ④2 Personal contable

AP 50 Organigramas y reglamento

- ⑤1 Organigrama Estructural y funcional



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-10
1/3

AP 10 Administración De La Auditoría

11. DIRECCIÓN DE LA MATRIZ

Razón Social: Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda.

Registro Único de Contribuyentes: 0591721283001

Dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia, Eloy Alfaro, Cdla. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico

Teléfono: (03) 2809351

E-mail: albansar@hotmail.com

12. HORARIO DE TRABAJO

LUNES - VIERNES
MAÑANA 7:30 A 12:00
TARDE 1:00 A 16:30

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



13. EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE LA CONSTITUCIÓN

La compañía de **SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.**, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario **Primero** del Cantón Latacunga, el **14/Septiembre/2010**, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.10. ---- 00361.

Y además con todas las obligaciones y leyes otorgadas por la ley de compañías, ley de régimen tributario y otras leyes.

14. CUADRO DE ACCIONISTA

N°	PARTICIPANTES	C.C.	%	\$
1	Ing. Washington Anibal Sarsoza Albán	0501089585	80	320,00
2	Ing. Consuelo Verónica Trujillo Albán	0502002041	20	80,00
Total			100%	400,00

En la Compañía Servicios Wasalban Cía. Ltda., cuenta con un capital suscrito \$ 400.00 dividido en acciones, el valor de cada acción corresponde a \$ 1,00.

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/06/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **30/06/2013**



15. PRINCIPALES DEPARTAMENTOS CON BREVE INDICACIÓN DE SUS FUNCIONES Y NÚMERO DE PERSONAS QUE LA CONFORMAN.

Departamentos	Personas	Funciones
Gerencial	1	<ul style="list-style-type: none">- Representante legal de la compañía- Planificar, organizar y coordinar actividades de administración- Designar y establecer personal- Aprobar proyectos- Cumple y hace cumplir las disposiciones legales.- Suscribir contratos o créditos bancarios.
Administrativo y Financiero	4	<ul style="list-style-type: none">- Es el encargado de la planificación, programación y control conjuntamente con la gerencia.- Toma decisiones con el gerente.- Ejecuta actividades de mejoramiento de servicios.- Otros
Técnico	4	<ul style="list-style-type: none">- Gestión para proyectos- Diseño de proyectos de obra civil- Supervisión de obra- Gestión de impactos ambientales



AP 20 Actividades De Servicio

21.- SERVICIOS QUE OFRECE

SERVICIOS	PRECIOS \$	%
Construcción dependiendo el contrato	20.000,00	41.84
Forestación y rreforestación en forma anual	25.000,00	52.30
Servicios de electricidad depende del contrato	2.500,00	5.23
Alquiler de maquinarias en forma mensual	300,00	0.63
TOTAL	\$ 47.800,00	100%

22. CONDICIONES DE SERVICIOS

- La forma de pago por la prestación de servicios es dos partes, el 50% al inicio y la diferencia al terminar el contrato, en caso de no cumplir con el contrato en la fecha establecida el cliente efectúa el 20% de descuento.
- La forma de pago a los proveedores se realiza dependiendo de la adquisición de materiales, como puede ser el 15% y 30%.
- La compañía cuenta con trabajadores mayores de 18 años.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

EVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



23. PROVEEDORES PRINCIPALES

Empresa	RUC	Dirección
Córdova Rosero Jeaneth Azucena	1801200655001	Ambato – Juan León Mera pasaje Mul
Salazar Mise Segundo Aurelio	0501975981001	La estación Av. 5 de Junio
Díaz Toapanta José María	1710628114001	Pifo
Chiliquina Bolaños Oscar Efraín	0502557283001	Barrio Patain
Robles Salinas Vicente Jorge	1709610743001	San Felipe
PREFABRICADOS DEL ECUADOR S.A.	1790536114001	Quito
Quevedo Herrera Blanca Isabel	0501917579001	San José
LaglaTaípe Yolanda Guadalupe	0502187925001	San Rafael
AINSA S.A.	099223376101	Quito
Mena Hinojosa Ketty Amada	0502363773001	San Felipe
Chuquitarco Hinojosa Luis Gustavo	0501758783001	Latacunga calle Quito

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



AP 30 Información Contable

31. REGISTROS UTILIZADOS

- **Balance General** donde se reflejaron todos los movimientos de la empresa desde el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2011
- **Comprobantes de ventas** donde se detallaron los movimientos de las entradas y salidas que la compañía utiliza diariamente para el funcionamiento de las actividades.
- **Impuesto a la Renta a sociedades** en este reflejaron el total de los ingresos y gastos anual de la compañía que utilizaron en su totalidad.
- **Anexo Transaccional Simplificado** en este anexo los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

32. PLAN DE CUENTAS CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN DE FUNCIONAMIENTO

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
1010101	CAJA/BANCOS
1010101001	Caja
1010102	BANCOS
1010102001	Produbanco Cta. Cte.
1010103	INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES
1010103001	Póliza de Inversión
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
2/8

1010207001	Clientes Locales
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208001	Clientes Locales
1010209	ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1010210	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010211	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES (-)
10103001	INVENTARIOS DE MERCADERÍAS
10103002	IMPORTACIONES EN TRANSITO
10103003	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402001	Arriendo Locales
1010403	ANTICIPOS PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1010404001	Dividendos pagados por anticipado
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010501001	12% Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)
1010501002	12% Adquisiciones Locales Activos Fijos
1010501003	12% Otras Adquisiciones y Pagos (Sin Crédito Tributario)
1010501004	12% Importación Bienes (Excluye Activos Fijos)
1010501005	12% Importación de Activos Fijos
1010501006	30% Retención IVA
1010501007	70% Retención IVA
1010501008	100% Retención IVA
1010501009	0% Retención IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)
1010502001	10% Honorarios Profesionales y Dietas
1010502002	8% Servicios Predomina el Intelecto
1010502003	2% Servicios Predomina la Mano de Obra
1010502004	2% Servicios Entre Sociedades
1010502005	1% Servicios Publicidad y Comunicación
1010502006	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
3/8

1010502009	8% Arrendamiento de Bienes inmuebles
1010503	CRÉDITO TRIBUTARIO MESES ANTERIORES
1010503001	Por compras y adquisiciones
1010503002	Por retenciones en la fuente
1010504	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)
1010504001	Anticipo de Impuesto a la renta
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE (ACTIVO FIJO)
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	HERRAMIENTAS Y EQUIPO ELECTRÓNICO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1020109	VEHÍCULOS
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ.
1020112001	Dep. Acum, Instalaciones
1020112002	Dep. Acum. Muebles y Enseres
1020112003	Dep. Acum. Herramienta y Equipo Electrónico
1020112004	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software
1020112005	Dep. Acum. Vehículos
1020112006	Dep. Acum. Otros Activos Fijos
10204	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIEN
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO
1020604	OTROS CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
20101	PASIVOS FINAN.A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RES
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FIN.
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
4/8

20105	PROVISIONES
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010701001	12% IVA Ventas Locales (Excluye Activos Fijos)
2010701002	12% IVA Ventas Activos Fijos
2010701003	30% Retención IVA
2010701004	70% Retención IVA
2010701005	100% Retención IVA
2010701006	0% Retención IVA
2010701007	10% Honorarios Profesionales y Dietas
2010701008	8% Servicios Predomina el Intelecto
2010701009	2% Servicios Predomina Mano de Obra
2010701010	2% Servicios Entre Sociedades
2010701011	1% Servicios Publicidad y Comunicación
2010701012	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga
2010701013	1% Transferencia Bienes Muebles Natura, Corporal
2010701014	1% Arrendamiento Mercantil
2010701015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles
2010701016	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)
2010701017	12% Por Rendimientos Financieros
2010701018	15% Loterías, Rifas, Apuestas Similares
2010701019	15% Retenciones de impuestos en Relación de Dependencia
2010701020	Otras retenciones aplicables el 1%
2010701021	Otras retenciones aplicables el 2%
2010701022	Otras retenciones aplicables el 8%
2010701023	Otras retenciones aplicables el 25%
2010701024	Impuesto a la Renta anual por Pagar
201070200	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
2010702001	Aportes al IESS
2010702002	Préstamos del IESS
2010702003	Fondos de Reserva
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010704001	Provisión Décimo Tercero
2010704002	Provisión Décimo Cuarto
2010704003	Provisión Vacaciones

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
5/8

2010704004	Provisión Fondo de Reserva
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010705001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
201090	PRÉSTAMO ACCIONISTAS
20110	ANTICIPOS DE CUENTAS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2011303	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS Y TERCEROS NOMINA
2011304	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADAS
2011305	PRÉSTAMO ACCIONISTAS
20206	ANTICIPO DE CUENTAS
20208	OTRAS PROVISIONES (PROVISIONES)
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
2020902001	Impuestos diferidos
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2021001	CRÉDITO A MUTUO
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
302	RESERVA LEGAL
303	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30401	RESERVA DE CAPITAL
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30603	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN NIIF
3060301	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN NIIF
3060301003	Ajuste por Conversión a NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO (UTILIDAD)
30702	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERIODO (PERDIDA)
4	INGRESOS
401	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (VENTAS NETAS)

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
6/8

40101	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
4010101	VENTAS NETAS CON TARIFA 12%
4010101001	Venta de Servicios Prestados según Contrato (Proyectos)
4010101002	Venta de Bienes según Órdenes de Compra (Materiales)
4010101003	Otras Ventas Directas
40101	INTERESES
40102	DIVIDENDOS
40103	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
40113	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4011301	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
40114	INGRESOS POR REEMBOLSO
403	OTROS INGRESOS
5	COSTO DE VENTAS Y GASTOS
501	COSTO DE VENTAS DE MATERIALES
502	COSTOS DE PRODUCCIÓN (PROYECTOS)
50201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES (M.O.D)
50204	GASTOS DIRECTOS EN PERSONAL
50205	HONORARIOS PROFESIONALES Y SEVICIOS EXTERNOS
50207	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5020801	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES
5020801001	Arrendamiento de Oficinas y Campamentos
5020802	ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS
5020802001	Arrendamiento de Camionetas
5020802002	Arrendamiento de Otros vehículos
5020803	ARRENDAMIENTO DE HERRAMIENTAS Y EQUIPOS
5020803001	Arrendamientos de Equipos de trabajo y herramientas
50209	FLETES INTERNOS Y COURIER
502010	GASTOS DE VIAJES
50211	BIENES Y SERVICIOS VARIOS
5021101	SERVICIOS PÚBLICOS
5021101001	Servicio de Energía Eléctrica
5021101002	Servicio de Telefonía Celular y Fija
5021101003	Servicio de Internet y transferencia de datos
50212	PÓLIZAS Y SEGUROS
5021901	IVA QUE SE CARGA AL GASTO

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
7/8

5022	GASTOS POR GARANTÍAS EN VTA DE PRODUCTOS
5022201	PERDIDA EN VTA DE ACTIVOS FIJOS
50223	OTROS GASTOS
5022301	Otros Gastos Operacionales
50224	GASTOS FINANCIEROS
503	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS
50301	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
5030101	CARGOS POR NOMINA Y DEMÁS REMUNERACIONES
50302	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
5030203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
50304	GASTOS DIRECTOS DE PERSONAL
5030401001	Alimentación y Cafetería
5030401002	Movilización interna
5030401003	Hospedajes
5030401004	Servicios médicos y medicinas
5030401005	Uniformes y ropa de trabajo
5030401006	Pasajes aéreos
5030401007	Capacitación y entrenamiento
5030401008	Servicios ocasionales (predomina la mano de obra)
5030401009	Suministros de Aseo y Limpieza
50305	HONORARIOS Y COMISIONES PERSONAS NATURALES
50306	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
5030601	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES
5030601003	Arrendamiento de Oficinas-Bodegas y Parqueaderos
50307	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES
5030701001	Mantenimiento de vehículos arrendados
5030701002	Mantenimiento de equipos de computación y oficina
5030701003	Mantenimiento de oficinas e instalaciones
5030701004	Mantenimiento de programas de computación
5030701005	Combustible Vehículos Gerencia y Administrativos
5030701006	Mantenimiento Vehículos Gerencia y Administrativo
50308	SEGUROS Y REASEGUROS
503090	SUMNISITROS Y MATERIALES DE OFICINA
5030902	GASTOS DE GESTIÓN
5030902001	Atenciones Sociales a clientes

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-30
8/8

- 5030902002 Gastos de gestión gerenciales
- 5030902003 Agasajos a Empleados
- 5030902004 Promoción y Publicidad
- 50310 GASTOS DE VIAJES
- 503101 GASTOS DE VIAJE NACIONALES
- 50311 SERVICIOS VARIOS
- 5031101 SERVICIOS PÚBLICOS
- 5031102 GASTOS LEGALES Y NOTARIALES
- 5031104 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS
- 5031104001 Impuesto Fiscal a la salida de capitales
- 5031104002 Otros impuestos fiscales
- 5031104003 Impuestos Municipales
- 5031104004 Contribuciones Superintendencia de Compañías
- 5031105 GASTOS BANCARIOS
- 5031105001 Intereses a bancos e instituciones Financieras
- 5031105002 Gastos Bancarios varios (incluido chequeras y tarjetas)
- 5031105003 Impuesto a la Salida de Divisas
- 5031105004 Gastos Financieros pagados a Proveedores
- 5031106 OTROS SERVICIOS

ELABORADO POR: B.T. & Y.T

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



AP 40 Situación Fiscal

41. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A LOS QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA.

Impuestos:

- Declaración mensual de IVA
- Declaración de Impuesto a la Renta _ Sociedades
- Declaración de Retenciones en la fuente
- Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos
- Anexo relación de dependencia

Contribuciones:

- Pago de patente
- Pago a bomberos
- otros

42. PERSONAL CONTABLE

- Ing. Lorena Moreno

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/06/2013**

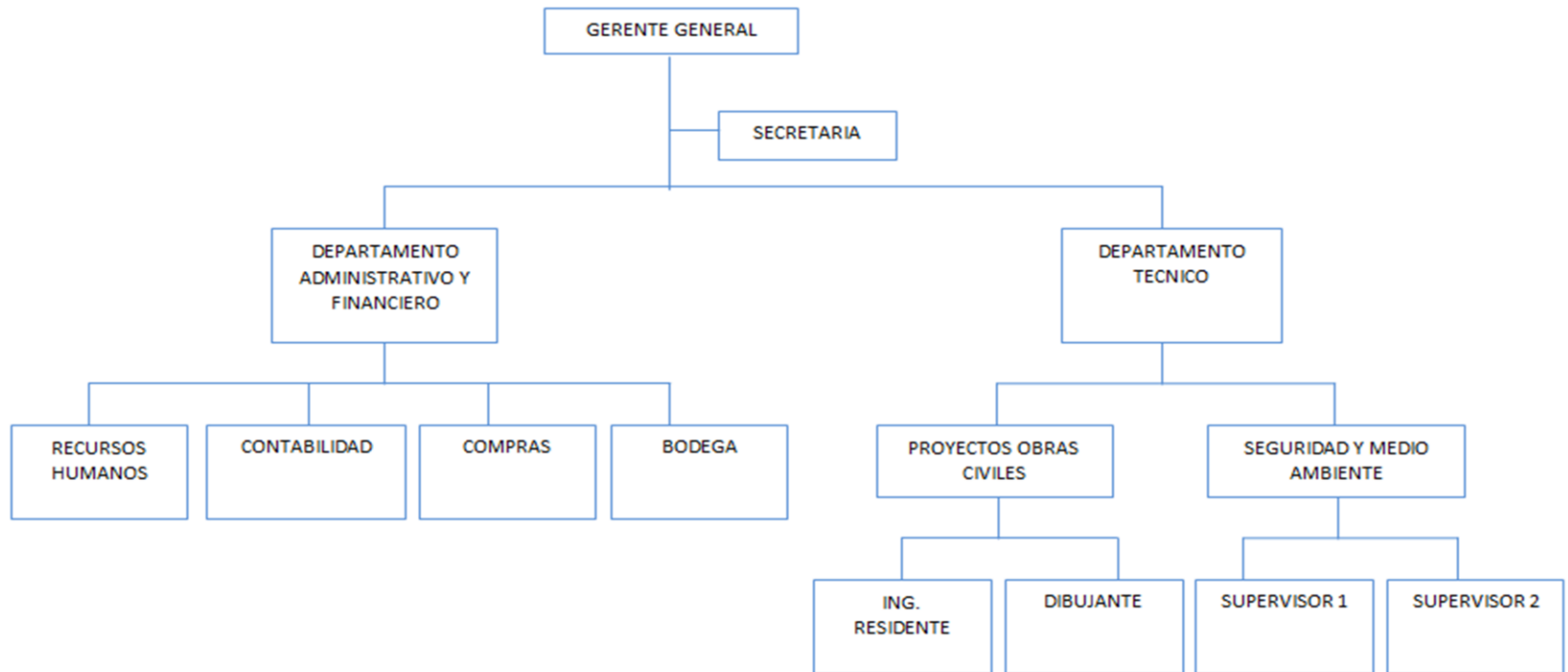
REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **30/06/2013**



AP 50 Organigramas

51. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



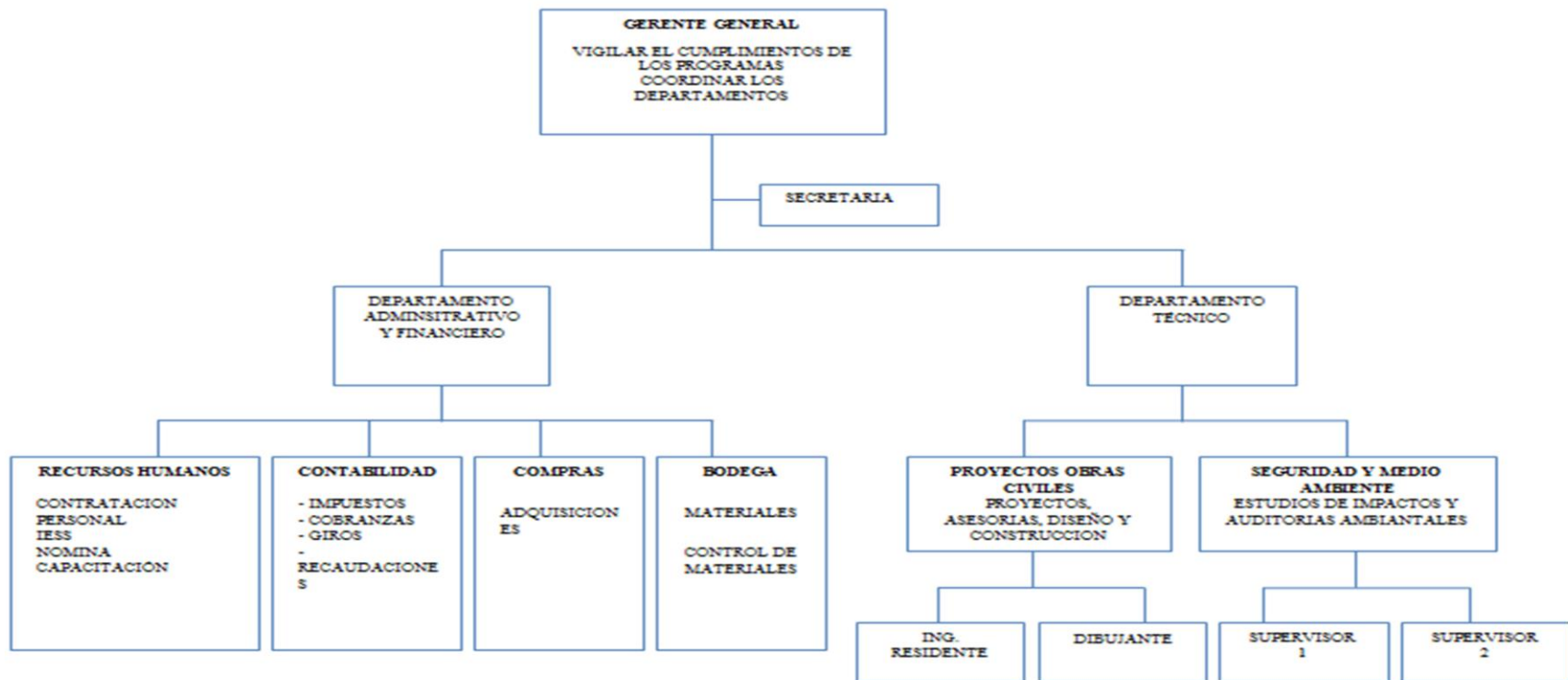
ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 30/06/2013



COMPañA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
 AUDITORÍA TRIUTARIA
 ARCHIVO PERMANENTE
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

AP-50
 2/2

52. ORGANIGRAMA FUNCIONAL



ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 30/06/2013

3.5.3 ARCHIVO CORRIENTE

COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

ARCHIVO No. 3

CORRIENTE

Dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Cdda. Las Fuentes – Calle Río Yanayacu N° 769 y Pasaje Río Aguarico

Teléfonos: (03) 2809351 **E-mail:** albansar@hotmail.com

Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA TRIBUTARIA

Período Auditado: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

**ÍNDICE DE LOS
ARCHIVOS DE
TRABAJO**

No.	DESCRIPCIÓN
10	Información General
20	Documentación por Componente

Nombre	Categoría	PRELIMINAR		FINAL	
		De	A	De	A
T.M.B.T.	Auditor				
T.T.B.Y	Auditor Senior				
C.C.M.M.	Supervisor				

Revisado Por:

Archivado Por:

Gerente

Fecha

Gerente

Socio

Fecha

Socio

AUDITORES INDEPENDIENTES

GUÍA PARA LA CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

INFORMACIÓN GENERAL

- ⑪ Estados Financieros de la Empresa
- ⑫ Hoja de Hallazgos

DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

- ① PAD Programa de Auditoría
- ② PPE Preparado por la Empresa

A DISPONIBILIDADES

- ① A1 Registro de Ingresos
- ② A2 Registro de Gastos
- ③ A3 Nómina
- ④ A4 Impuesto del IVA y Retenciones
- ⑤ A5 Impuesto a la Renta y Retenciones



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

11
1/2

Información Financiera

SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2011					
ACTIVO				PASIVO	
CORRIENTE				CORRIENTE	
DISPONIBLE			1.200,00	CORTO PLAZO	0,00
Caja		175,00			
Bancos		1.024,10			
Prodebanco	1.024,10				
EXIGIBLE			11.006,03	Proveedores	
Cuentas por cobrar		11.006,03			
REALIZABLE			0,00		
Mercaderías		0,00			
FIJO				PATRIMONIO	59.214,03
DEPRECIABLE			47.008,00	Capital suscrito	400,00
Terrenos		0,00		utilidad del ejercicio	58.814,03
Vehículos		57.380,00			
Maquinarias y herramientas		1.380,00			
Equipos de oficina					
Muebles y enseres					
(-) Depre. Acumulada		-11.752,00			
Activo fijo					
TOTAL ACTIVO			<u>59.214,03</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>59.214,03</u>

Sr. WASHINGTON A.
GERENTE

Ing. Juan Robles Bedón
CONTADOR

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

P.D.A.
1/1

Documentación Por Componentes

PROGRAMA DE AUDITORÍA

OBJETIVOS:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Revisar los movimientos que se realiza en las diferentes cuentas de impuestos.
- Emitir un informe sobre cumplimiento tributario.

N ^o	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB: POR	FECHA
1	Elaboración de las cédulas sumarias	C.S.	T.T.B.Y.	01/06/2013
2	Elaboración de cédulas analíticas	C.A.	T.T.B.Y.	01/06/2013
3	Elaboración de cédulas narrativas	C.N.	T.T.B.Y.	01/06/2013
4	Papeles Proporcionado por la Empresa	P.P.E.	T.T.B.Y.	31/08/2013
5	Elaboración de Informe	I.	T.T.B.Y.	31/08/2013
6	Elaboración de la Cédula de Hallazgo	C.H.	T.T.B.Y.	31/08/2013
7	Indicadores	I.	T.T.B.Y.	20/07/2013

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.S.
1/7

A Disponibilidades

CÉDULA ANALÍTICA INGRESOS

PPE
2/4

N°	MES	TARIFA 0 %	TARIFA 12 %	TOTAL	SALDO S/ FORM. 104 Campo 401+403	SALDO S/AUDITORIA
1	Enero	-	-	-	-	-
2	Febrero	-	-	-	-	-
3	Marzo	-	39254,22 ✓	39254,22 ✓	39254,22 ✓	0 ✓
4	Abril	-	119.281,27 ✓	119.281,27 ✓	119.281,27 ✓	0 ✓
5	Mayo	-	105.399,33 ✓	105.399,33 ✓	105.399,33 ✓	0 ✓
6	Junio	-	61.732,56 ✓	61.732,56 ✓	61.732,56 ✓	0 ✓
7	Julio	-	194.575,11 ✓	194.575,11 ✓	194.575,11 ✓	0 ✓
8	Agosto	-	111.494,73 ✓	111.494,73 ✓	111.494,73 ✓	0 ✓
9	Septiembre	-	55.584,00 ✓	55.584,00 ✓	55.584,00 ✓	0 ✓
10	Octubre	-	88.153,34 ✓	88.153,34 ✓	88.153,34 ✓	0 ✓
11	Noviembre	-	228.943,68 ✓	228.943,68 ✓	228.943,68 ✓	0 ✓
12	Diciembre	-	4.680 ✓	4.680 ✓	4.680 ✓	0 ✓
Total		-	Σ \$ 1.009.098,24	Σ \$ 1.009.098,24	Σ \$ 1.009.098,24	0

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado el estado financiero de la Superintendencia de Compañía con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

✓ = Verificado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**C.S.
1/6**

CÉDULA SUMARIA INGRESOS

REF.P/T	MES	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A1	Enero	-	-	-	-
	Febrero	-	-	-	-
	Marzo	39254,22	0	0	39254,22
	Abril	119.281,27	0	0	119.281,27
	Mayo	105.399,33	0	0	105.399,33
	Junio	61.732,56	0	0	61.732,56
	Julio	194.575,11	0	0	194.575,11
	Agosto	111.494,73	0	0	111.494,73
	Septiembre	55.584,00	0	0	55.584,00
	Octubre	88.153,34	0	0	88.153,34
	Noviembre	228.943,68	0	0	228.943,68
	Diciembre	4.680,00	0	0	4.680,00
11 2/2	Total	Σ\$ 1.009.098,24	0	0	Σ\$ 1.009.098,24

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado los estados financieros de la Superintendencia de Compañía con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 30/06/2013



**COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**C.A.
2/7**

CÉDULA ANALÍTICA EGRESOS

N°	MES	TARIFA 0 %	TARIFA 12 %	TOTAL	SALDO S/ FORM. 104 Campo 501+507	SALDO S/AUDITORIA
1	Enero	-	-	-	-	-
2	Febrero	-	-	-	-	-
3	Marzo	30.000,00 ✓	61.059,99 ✓	91.059,99 ✓	91.059,99 ✓	0 ✓
4	Abril	7.094,54 ✓	68.940,10 ✓	76.034,64 ✓	76.034,64 ✓	0 ✓
5	Mayo	13.621,07 ✓	80.648,28 ✓	94.269,35 ✓	94.269,35 ✓	0 ✓
6	Junio	7.309,83 ✓	101.114,25 ✓	108.424,08 ✓	108.424,08 ✓	0 ✓
7	Julio	7.144,03 ✓	64.060,78 ✓	71.204,81 ✓	71.204,81 ✓	0 ✓
8	Agosto	9.681,88 ✓	60.980,63 ✓	70.662,51 ✓	70.662,51 ✓	0 ✓
9	Septiembre	6.984,54 ✓	59.349,06 ✓	66.333,60 ✓	66.333,60 ✓	0 ✓
10	Octubre	6.165,34 ✓	77.207,14 ✓	83.372,48 ✓	83.372,48 ✓	0 ✓
11	Noviembre	6.042,93 ✓	67.719,13 ✓	73.762,06 ✓	73.762,06 ✓	0 ✓
12	Diciembre	7.678,16 ✓	76.780,86 ✓	84.459,02 ✓	84.459,02 ✓	0 ✓
Total		Σ\$ 101.722,32	Σ\$ 717.860,22	Σ\$ 819.582,54	Σ\$ 819.582,54	0

PPE
2/4

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado los estados financieros de la Superintendencia de Compañía con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

✓ = Verificado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.S.
2/6

CÉDULA SUMARIA EGRESOS

REF.P/T	MES	SALDO S/ CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A2	Enero	-	-	-	-
	Febrero	-	-	-	-
	Marzo	91.059,99	0	0	91.059,99
	Abril	76.034,64	0	0	76.034,64
	Mayo	94.269,35	0	0	94.269,35
	Junio	108.424,08	0	0	108.424,08
	Julio	71.204,81	0	0	71.204,81
	Agosto	70.662,51	0	0	70.662,51
	Septiembre	66.333,60	0	0	66.333,60
	Octubre	83.372,48	0	0	83.372,48
	Noviembre	73.762,06	0	0	73.762,06
	Diciembre	84.459,02	0	0	84.459,02
	Total	Σ\$819.582,54	0	0	Σ\$ 819.582,54

11
2/2 {

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado los estados financieros de la Superintendencia de Compañía con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 30/06/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.A
3/7

CÉDULA ANALÍTICA NÓMINA

N°	MES	SUELDO I.E.S.S.	HORAS EXTRAS I.E.S.S.	DÉCIMOS	FONDO RESERVA	APORTE 9.35% 11.15%	TOTAL	SALDO S/ FORM. 103 Campo 302	SALDO S/AUDITORIA
1	Enero	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Marzo	1.340,65 ✓	699,88 ✓	-	-	438,71 ✓	1.601,82 ✓	1.601,82 ✓	0 ✓
4	Abril	5.672,20 ✓	2.716,05 ✓	-	44,81 ✓	1.803,59 ✓	6.629,47 ✓	6.629,47 ✓	0 ✓
5	Mayo	5.728,41 ✓	671,91 ✓	-	46,61 ✓	1.376,06 ✓	5.070,87 ✓	5.070,87 ✓	0 ✓
6	Junio	5.508,29 ✓	174,92 ✓	-	46,61 ✓	1.221,92 ✓	4.507,90 ✓	4.507,90 ✓	0 ✓
7	Julio	5.569,93 ✓	662,93 ✓	-	44,81 ✓	1.340,04 ✓	4.937,63 ✓	4.937,63 ✓	0 ✓
8	Agosto	5.761,16 ✓	405,24 ✓	-	44,81 ✓	1.238,67 ✓	4.972,54 ✓	4.972,54 ✓	0 ✓
9	Septiembre	6.107,20 ✓	1.023,26 ✓	3.492,14 ✓	22,83 ✓	1.504,67 ✓	5.648,62 ✓	5.648,62 ✓	0 ✓
10	Octubre	6.366,83 ✓	2.826,42 ✓	-	32,24 ✓	2.047,37 ✓	7.178,12 ✓	7.178,12 ✓	0 ✓
11	Noviembre	6.894,40 ✓	2.366,04 ✓	-	28,38 ✓	1.991,01 ✓	7.297,81 ✓	7.297,81 ✓	0 ✓
12	Diciembre	6.506,65 ✓	1.473,03 ✓	5.105,40 ✓	-	1.715,68 ✓	14.861,54 ✓	14.861,54 ✓	0 ✓
Total		Σ\$55.455,72	Σ\$ 13.019,68	Σ\$ 8.597,54	Σ\$ 311,10	Σ\$ 14.677,72	Σ\$ 62.706,32	Σ\$ 62.706,32	0

PPE
4/4

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado los estados financieros de la Superintendencia de Compañía, planilla del IESS y las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

✓ = Verificado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.S.
3/6

CÉDULA SUMARIA NÓMINA

REF.P/T	MES	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A3 	Enero	-	-	-	-
	Febrero	-	-	-	-
	Marzo	1.601,82	0	0	1.601,82
	Abril	6.629,47	0	0	6.629,47
	Mayo	5.070,87	0	0	5.070,87
	Junio	4.507,90	0	0	4.507,90
	Julio	4.937,63	0	0	4.937,63
	Agosto	4.972,54	0	0	4.972,54
	Septiembre	5.648,62	0	0	5.648,62
	Octubre	7.178,12	0	0	7.178,12
	Noviembre	7.297,81	0	0	7.297,81
	Diciembre	14.861,54	0	0	14.861,54
	Total	Σ\$62.706,32	0	0	Σ\$ 62.706,32

11
2/2 {

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado los estados financieros de la Superintendencia de Compañía, planilla del IESS y las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

ELABORADO POR: **B.T. & Y.T.**

FECHA: **01/06/2013**

REVISADO POR: **C.C.M.M.**

FECHA: **30/06/2013**



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
COMPAÑÍA SERVICIOS WASALBAN CÍA. LTDA.

C.A.
4/7

CÉDULA ANALÍTICA RETENCIONES DE IVA

N°	MES	I.V.A. Campo 521	30 %	70 %	100 %	TOTAL	SALDO S/ FORM. 104 Campo 721 +723+725	SALDO S/AUDITORIA
1	Enero		-	-	-	-	-	-
2	Febrero		-	-	-	-	-	-
3	Marzo	7327,20✓	30,00✓	20,00✓	0✓	50,00✓	50,00 ✓	00,00 ✓
4	Abril	8272,81✓	13,68✓	11,43✓	0✓	25,11✓	25,11✓	00,00 ✓
5	Mayo	9677,79✓	214,80✓	3,36✓	0✓	218,16✓	218,16✓	00,00 ✓
6	Junio	12133,71✓	92,09✓	3,36 ✓	0✓	95,45✓	95,45✓	00,00 ✓
7	Julio	7687,29✓	127,89✓	3,36✓	128,57✓	259,82✓	259,82 ✓	00,00 ✓
8	Agosto	7317,68✓	131,00✓	3,36✓	30,00✓	164,36✓	164,36✓	00,00 ✓
9	Septiembre	7121,89✓	36,55✓	0✓	96,00✓	132,55✓	132,55✓	00,00 ✓
10	Octubre	9264,86✓	139,70✓	3,36✓	288,00✓	431,06✓	431,06✓	00,00 ✓
11	Noviembre	8126,30✓	224,53✓	7,98✓	666,00✓	898,51✓	898,51✓	00,00 ✓
12	Diciembre	9213,70✓	700,58✓	0✓	26,40✓	726,98 ✓	726,98✓	00,00 ✓
Total		Σ\$ 86143,23	Σ\$ 1.710,82	Σ\$56,21	Σ\$ 1.234,97	Σ\$ 3002,00	Σ\$ 3.002,00	Σ\$00,00

PPE
3/4

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado las retenciones del IVA con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

✓ = Verificado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.S.
4/6

CÉDULA SUMARIA RETENCIONES DE IVA

REF.P/T	MES	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A4	Enero	-	-	-	-
	Febrero	-	-	-	-
	Marzo	50,00	0	0	50,00
	Abril	25,11	0	0	25,11
	Mayo	218,16	0	0	218,16
	Junio	95,45	0	0	95,45
	Julio	259,82	0	0	259,82
	Agosto	164,36	0	0	164,36
	Septiembre	132,55	0	0	132,55
	Octubre	431,06	0	0	431,06
	Noviembre	898,51	0	0	898,51
	Diciembre	726,98	0	0	726,98
	Total	Σ\$ 3.002,00	0	0	Σ\$ 3.002,00

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado las retenciones del IVA con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.A.
5/7

CÉDULA ANALÍTICA DE RENTA

N°	MES	1%	2 %	8 %	TOTAL	SALDO S/ FORM. 103 Campo 390 +391+392	SALDO S/AUDITORIA
1	Enero	-	-	-	-	-	-
2	Febrero	-	-	-	-	-	-
3	Marzo	250,00 ✓	0 ✓	0 ✓	250,00 ✓	250,00 ✓	0 ✓
4	Abril	1.055,12 ✓	2,72 ✓	0 ✓	1057,84 ✓	1057,84 ✓	0 ✓
5	Mayo	879,44 ✓	1,30 ✓	0 ✓	880,74 ✓	880,74 ✓	0 ✓
6	Junio	486,56 ✓	27,04 ✓	75,35 ✓	588,95 ✓	588,95 ✓	0 ✓
7	Julio	1.802,70 ✓	1,30 ✓	0 ✓	1804,00 ✓	1804,00 ✓	0 ✓
8	Agosto	995,04 ✓	1,30 ✓	36,8 ✓	1033,14 ✓	1033,14 ✓	0 ✓
9	Septiembre	495,90 ✓	13,75 ✓	0 ✓	509,65 ✓	509,65 ✓	0 ✓
10	Octubre	677,05 ✓	187,3 ✓	0 ✓	864,35 ✓	864,35 ✓	0 ✓
11	Noviembre	2.252,36 ✓	8,00 ✓	0 ✓	2260,36 ✓	2260,36 ✓	0 ✓
12	Diciembre	248,54 ✓	14,88 ✓	0 ✓	263,42 ✓	263,42 ✓	0 ✓
Total		Σ\$ 9142,71	Σ\$ 257,59	Σ\$ 112,15	Σ\$ 9512,45	Σ\$ 9512,45	0

PPE
4/4

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado las retenciones de la RENTA con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

✓ = Verificado

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
 AUDITORÍA TRIBUTARIA
 ARCHIVO CORRIENTE
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.S.
5/6

CÉDULA SUMARIA DE RENTA

REF.P/T	MES	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORIA
			DEBE	HABER	
A5 ↓	Enero	-	-	-	-
	Febrero	-	-	-	-
	Marzo	250,00	0	0	250,00
	Abril	1057,84	0	0	1057,84
	Mayo	880,74	0	0	880,74
	Junio	588,95	0	0	588,95
	Julio	1804,00	0	0	1804,00
	Agosto	1033,14	0	0	1033,14
	Septiembre	509,65	0	0	509,65
	Octubre	864,35	0	0	864,35
	Noviembre	2260,36	0	0	2260,36
	Diciembre	263,42	0	0	263,42
Total		Σ\$ 9512,45	0	0	Σ\$ 9512,45

COMENTARIO:

Luego de haber revisado y comparado las retenciones de la RENTA con las declaraciones y haber aplicado los procedimientos de auditoría no se encontró ninguna novedad.

MARCAS:

Σ = Suma Total

ELABORADO POR: B.T. & Y.T	FECHA: 01/06/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORIA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.N.
1/2

CÉDULA NARRATIVA

DECLARACIÓN ANTICIPADA DEL IMPUESTO A LA RENTA

COMENTARIO:

La Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., no realizó la declaración del anticipo del impuesto a la renta, debido a que inició sus actividades de servicios como sociedad a partir del mes de marzo del 2011; Por lo que según el **CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES** y el **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO** establecido en el Artículo 76., menciona que las sociedades recién constituidas, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del **quinto año** de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑIA SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

C.N.
2/2

CÉDULA NARRATIVA

GASTOS DEDUCIBLES

COMENTARIO:

La Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., no realiza los gastos deducibles debido a que está constituida como sociedad; Por lo que según el **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO** establecido en el **Art. 27.- Deducciones generales.**- Menciona que son deducibles, todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

11 2/2	}	Utilidad del Ejercicio	91.043,39 ✓
11 2/2		(-) 15% Participación a trabajadores	13.656,51 ✓
		(-) 100% Dividendos percibidos exentos	0
		(-) 100% Otras rentas exentas	0
		(-) 100% Otras rentas exentas derivadas del COPCI	0
		(+) Gastos no deducibles locales	0
		(+) Gastos no deducibles del exterior	0
		(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0
		(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0
		(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0
		(-) Deducciones por leyes especiales	0
		(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	0
		(+) Ajuste por precios de transferencia	0
		(-) Deducciones por incremento neto de empleados	0
		(-) Deducciones por pagos a trabajadores con discapacidad	0
		UTILIDAD GRAVABLE	77.386,88 ✓
		Saldo Utilidad Gravable	Σ \$ 77.386,88

COMENTARIO:

Luego de aplicar los procedimientos de auditoría se pudo verificar y comprobar que no existe ninguna novedad, en lo que corresponde al formulario 101 de la declaración del Impuesto a la Renta del año correspondiente.

MARCAS:

✓ = Operaciones aritméticas verificadas

Σ = Suma total

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/06/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 30/06/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

P.P.E.
2/4

RUC: 0591721283001

FORMULARIO 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

CAMPO	DESCRIPCIÓN	MESES DECLARADOS									
		Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
104											
RESUMEN DE VENTAS Y OPERACIONES QUE DECLARA											
401	Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% V.B	39.254,22 ✓	119281,27 ✓	105399,33 ✓	61732,56 ✓	194575,11 ✓	111494,73 ✓	55584,00 ✓	88153,34 ✓	228943,68 ✓	4680,00 ✓
421	Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12% Imp. Generado	4.710,51 ✓	14313,75 ✓	12647,92 ✓	7407,91 ✓	23349,01 ✓	13379,37 ✓	6670,08 ✓	10578,4 ✓	27473,24 ✓	561,60 ✓
409	Total ventas y otras operaciones	39.254,22 ✓	119281,27 ✓	105399,33 ✓	61732,56 ✓	194575,11 ✓	111494,73 ✓	55584,00 ✓	88153,34 ✓	228943,68 ✓	4680,00 ✓
429	Total ventas y otras operaciones IMPUESTO	4.710,51 ✓	14313,75 ✓	12647,92 ✓	7407,91 ✓	23349,01 ✓	13379,37 ✓	6.670,08 ✓	10578,4 ✓	27473,24 ✓	561,60 ✓
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES											
480	Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	39.254,22 ✓	119.281,27 ✓	105399,33 ✓	61732,56 ✓	194575,11 ✓	111494,73 ✓	55584,00 ✓	88153,34 ✓	228943,68 ✓	4680,00 ✓
482	Total Impuesto generado	4.710,51 ✓	14.313,75 ✓	12647,92 ✓	7407,91 ✓	23349,01 ✓	13379,37 ✓	6670,08 ✓	10578,4 ✓	27473,24 ✓	561,6 ✓
484	Impuesto a liquidar este mes	4.710,51 ✓	14.313,75 ✓	12647,92 ✓	7407,91 ✓	23349,01 ✓	13379,37 ✓	6670,08 ✓	10578,4 ✓	27473,24 ✓	561,6 ✓
499	Total Impuesto a liquidar este mes	4.710,51 ✓	14.313,75 ✓	12647,92 ✓	7407,91 ✓	23349,01 ✓	13379,37 ✓	6670,08 ✓	10578,4 ✓	27473,24 ✓	561,6 ✓
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA											
501	Adq. y pagos (excluy activ fijos) gravado tarifa 12% (derech. a créd. Tribut)	61.059,99 ✓	68.940,10 ✓	80.648,28 ✓	101.114,25 ✓	64.060,78 ✓	60.980,63 ✓	59.349,06 ✓	77.207,14 ✓	67.719,13 ✓	76.780,86 ✓
521	Adq. y pagos (excluy activ fijos) gravado tarifa 12% (derech. a créd. Tribut)	7327,20 ✓	8272,81 ✓	9677,79 ✓	12133,71 ✓	7687,29 ✓	7317,68 ✓	7121,89 ✓	9264,86 ✓	8126,30 ✓	9213,70 ✓
507	Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	30.000,00 ✓	7.094,54 ✓	13.621,07 ✓	7.309,83 ✓	7.144,03 ✓	9.681,88 ✓	6984,54 ✓	6.165,34 ✓	6.042,93 ✓	7.678,16 ✓
518	Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	-	0	25,00	-	-	-	-	-	-	-
509	Total adquisiciones y pagos	91059,99 ✓	76034,64 ✓	94269,35 ✓	108424,08 ✓	71204,81 ✓	70662,51 ✓	66333,6 ✓	83372,48 ✓	73762,06 ✓	84459,02 ✓
529	Total adquisiciones y pagos IMPUESTO	7327,20 ✓	8272,81 ✓	9677,79 ✓	12133,71 ✓	7687,29 ✓	7317,68 ✓	7121,89 ✓	9264,86 ✓	8126,30 ✓	9213,70 ✓
553	Factor de proporcionalidad para crédito tributario	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
554	Crédito aplicable en este periodo (521+525*553)	7327,20 ✓	8272,81 ✓	9677,79 ✓	12133,71 ✓	7687,29 ✓	7317,68 ✓	7121,89 ✓	9264,86 ✓	8126,30 ✓	9213,70 ✓

C.A.
1/7

C.A.
2/7

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

P.P.E.
3/4

RUC: 0591721283001

FORMULARIO 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE RECEPCIÓN DE IVA											
601	Impuesto causado	3.256,45	2.741,35	8.786,24	1.159,82	1.374,85	774,83	261,33	586,68	0	0
	Credito tributario aplicable en este periodo (-) Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	261,53	2.543,80
605	Crédito Por adquisiciones e importaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	261,53
607	Tributario Por R/F IVA que le han sido efectuadas en este periodo	0	40,90	689,99	757,29	4.783,01	19.742,47	28.333,20	32.740,93	39.559,13	55.640,52
609	(-) R/Fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	3.297,35	9.996,11	8.853,54	5.185,54	16.344,31	9.365,56	4.669,06	7.404,88	16.081,39	393,12
615	Saldo crédito tributario para el próximo mes /por adquis. e importaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	261,53	2.805,33
617	Saldo crédito tributario próximo mes/por R/F IVA que le han sido efectuad.	40,90	689,99	757,28	4.783,01	19.742,47	28.333,20	32.740,93	39.559,13	55.640,52	56.033,64
AGENTE DE RETENCION DEL IVA											
721	Retencion del 30%	30,00 ✓	13,68 ✓	214,80 ✓	92,09 ✓	127,89 ✓	131,00 ✓	36,55 ✓	139,70 ✓	224,53 ✓	700,58 ✓
723	Retencion del 70%	20,00 ✓	11,43 ✓	3,36 ✓	3,36 ✓	3,36 ✓	3,36 ✓	0 ✓	3,36 ✓	7,98 ✓	0 ✓
725	Retencion del 100%	0 ✓	0 ✓	0 ✓	0 ✓	128,57 ✓	30,00 ✓	96,00 ✓	288,00 ✓	666,00 ✓	26,40 ✓
799	Total Impuesto a pagar por retención	50 ✓	25,11 ✓	218,16 ✓	95,45 ✓	259,82 ✓	164,36 ✓	132,55 ✓	431,06 ✓	898,51 ✓	726,98 ✓
902	Total impuesto a pagar	50 ✓	25,11 ✓	218,16 ✓	95,45 ✓	259,82 ✓	164,36 ✓	132,55 ✓	431,06 ✓	898,51 ✓	726,98 ✓
903	Interes por mora	0	0,54	2,36	0	0	0	1,51	4,51	0	0
904	Multas	39,25	1,50	6,54	0	0	0	3,98	12,93	0	0
999	Total pagado	39,25	27,15	227,06	95,45	8,44	164,36	138,04	448,50	898,51	733,78

C.A.
4/7

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

P.P.E.
4/4

RUC: 0591721283001

FORMULARIO 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

CAMPO	DESCRIPCIÓN	MESES DECLARADOS									
		Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sentiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
103											
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN EN LA FUENTE POR IMPUESTO A LA RENTA; POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS											
302	En relacion de dependencia que supera o no la base gravada	1601,82 ✓	6629,47 ✓	5070,87 ✓	4507,9 ✓	4937,63 ✓	4972,54 ✓	5648,62 ✓	7178,12 ✓	7297,81 ✓	14861,54 ✓
332	Pago de bienes o servicios no sujetos a retención	12.117,19	7.836,47	6.865,91	3.251,54	3.570,77	9.690,71	0	4.959,86	1.376,43	0
390	Aplicables el 1% Valor retenido	250 ✓	1055,12 ✓	879,44 ✓	486,56 ✓	1802,7 ✓	995,04 ✓	495,9 ✓	677,05 ✓	2252,36 ✓	248,54 ✓
391	Otras reten. Aplicables el 2% Valor retenido	0 ✓	2,72 ✓	1,30 ✓	27,04 ✓	1,3 ✓	1,3 ✓	13,75 ✓	187,3 ✓	8 ✓	14,88 ✓
392	Aplicables el 8% Valor retenido	0 ✓	0 ✓	0 ✓	75,35 ✓	0 ✓	36,8 ✓	0 ✓	0 ✓	0 ✓	0 ✓
399	SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	250,00	1.057,84	880,74	588,95	1804,00	1.033,14	509,65	864,35	2260,36	263,42
499	TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	250,00	1.057,84	880,74	588,95	1.804,00	1.033,14	509,65	864,35	2260,36	263,42
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO											
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	250,00	1.057,84	880,74	588,95	1.804,00	1.033,14	509,65	864,35	2260,36	263,42
903	Interés por mora	2,96	22,88	10,60	0	17,57	10,81	5,83	11,55	0	0
904	Multas	7,50	63,48	29,42	0	0	30,99	15,29	33,13	0	0
999	TOTAL PAGADO	260,46	1144,20	920,76	588,95	1821,57	1074,94	530,77	909,03	2260,36	263,42

C.A.
3/7

C.A.
5/7

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.

FECHA: 01/07/2013

REVISADO POR: C.C.M.M.

FECHA: 31/08/2013

3.6 Carta A Gerencia

Latacunga, 27 de agosto del 2013

Ing. Washington Albán

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS “WASALBAN
CÍA. LTDA.”**

Presente.-

De nuestra consideración:

Dando cumplimiento al análisis y verificación de los componentes de ingreso, gastos, declaración del Impuesto a la Renta, declaración del Impuesto al Valor Agregado, Retención en la Fuente y Nomina comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, en la empresa se determinó que existen irregularidades poco significativas puesto que esto conlleva a una posible desviación con la obligación tributaria.

En el presente informe se determinaron aspectos relevantes respecto a la declaración de los impuestos lo que establece que no están cumpliendo con las obligaciones tributarias en fechas establecidas de acuerdo al noveno dígito del RUC establecido por el SRI ya que esto genera el pago de multas y sanciones.

El estudio realizado sobre los procedimientos contables y sistema de control interno del periodo antemencionado fue ejecutado mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento sobre los registros contables proporcionados por la entidad ya que es un documento de soporte para la ejecución de la auditoría tributaria.

PROBLEMAS.

DECLARACIONES TARDIAS

La empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda., ha efectuado todas las declaraciones tributarias correspondientes al pago de los impuestos sobre el ejercicio fiscal

comprendido del 1 de enero al 31 diciembre del 2011. Sin embargo se logró observar que algunas declaraciones no han efectuado dentro de las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, ya que esto generó multas e intereses.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al gerente general y al contador exigir los comprobantes de retención para realizar las declaraciones en fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, con el fin de evitar gastos innecesarios.

ASPECTOS CONTABLES

Al verificar aspectos internos en el departamento contable, se observó que la empresa no cuenta con el sistema contable y manual de inventarios codificado, la misma que genera un control inadecuado sobre la información contable.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al gerente y contador implementar el sistema contable, para que realice de mejor manera el proceso contable, a la vez llevar un manual de inventarios con la respectiva codificación, los mismos que servirán para presentar información verídica y confiable en los estados financieros.

Por lo expuesto, reiteramos nuestro más sinceros agradecimiento por las facilidades y ayuda proporcionada.

Atentamente.

.....
Blanca Taco
AUDITORA

.....
Bertha Taco
AUDITORA

3.7 Informe de Auditoría Tributaria

Latacunga, 27 de agosto del 2013

Ing. Washington Albán

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS “WASALBAN
CÍA. LTDA.”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Dando cumplimiento al contrato de trabajo suscrito por el Ing. Washington Albán en calidad de Gerente General de la empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda., y la firma de auditoría B&Y Auditores Independientes, conformada por las señoritas Taco Maigua Blanca Targelia y Taco Taco Bertha Yolanda, hemos realizado nuestra Auditoría tributaria del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, como parte de nuestra auditoria hemos realizamos el estudio y evaluación de control interno con el propósito de emitir un informe sobre las posibles irregularidades que pudieren detectarse referente al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Nuestra auditoria fue desarrollada de acuerdo a las normas de auditoría mediante las cuales se establecen las observaciones y recomendaciones de acuerdo a su respectiva naturaleza. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada sistemáticamente para lograr certeza razonable a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades demostradas en las declaraciones.

Nuestra opinión referente a las pruebas efectuadas al cumplimiento de las obligaciones tributarias no afectan significativamente los montos de los estados financieros.

El cumplimiento por parte de la compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., con respecto a las obligaciones tributarias, así como el proceso de aplicación de acuerdo leyes y normas fiscales, es la plena responsabilidad de la administración, ya que los criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Para lo cual es indispensable leer el informe conjuntamente entre el gerente y el área contable.

La Auditoría fue efectuada principalmente con el propósito de formar una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y su adecuada aplicación. La información proporcionada de la fuente de indagación preparados por la Administración de la compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2006, informamos que existen recomendaciones sobre aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudieron detectar falencias, que no fueron significativas.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Socios y Departamento Contable de la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda.

Atentamente.

.....
Blanca Taco
AUDITORA

.....
Bertha Taco
AUDITORA

3.8 Informe Sobre Las Obligaciones Tributarias

Latacunga, 27 de agosto del 2013

Ing. Washington Albán

**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS “WASALBAN
CÍA. LTDA.”**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Se ha auditado las declaraciones de la compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda., así como el cumplimiento de las obligaciones tributarias de su actividad económica por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

La auditoría fue realizada para alcanzar la certeza razonable de la información y documentación auditada, la cual no existe desviaciones de carácter significativo, de manera que las operaciones a las que corresponde al periodo auditado se haya ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias aplicados con las normas del Ecuador a través de la Administración Tributaria.

La empresa de servicios ha presentado todas las declaraciones respectivas, correspondiente al período 2011 requeridas por la Administración Tributaria, lo cual se procedió a la revisión de los formularios 103, 104 y 101 de la institución que durante el ejercicio mantuvo la actividad económica, se evidenció el pago de multas e intereses por las declaraciones tardías.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Socios y Departamento Contable de la Compañía de Servicios Wasalban Cía. Ltda.

Atentamente;

.....
Blanca Taco
AUDITORA

.....
Bertha Taco
AUDITORA



**COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

12
1/1

HOJA DE HALLAZGO

PROBLEMAS	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
<p>Incumplimiento de las obligaciones tributarias.</p>	<p>Ausencia de una supervisión que permite corregir las declaraciones en tiempo establecido por la ley, ya que se pudo notar que estas no son aplicadas adecuadamente provocando errores en el registro y retraso de las obligaciones tributarias.</p>	<p>Incumplimiento a la normativa tributaria, trae como consecuencia sanciones y/o multas a corto y mediano plazo, en auditoria pudo verificar que al no realizar declaraciones en fechas establecidas generaron gastos para la empresa.</p>	<p>Realizar declaraciones en fechas establecidas de acuerdo al noveno dígito del número del registro único de contribuyentes (RUC) de la sociedad.</p>
<p>Falta de implementación de un sistema contable en el departamento financiero.</p>	<p>Incorrecta planificación del encargado de gestionar.</p>	<p>Genera pérdida de tiempo al realizar los registros manualmente.</p>	<p>Implementar un sistema contable para obtener la información confiable.</p>
<p>Falta de archivar los documentos en orden cronológico.</p>	<p>Inadecuada organización de tiempo por parte del encargo.</p>	<p>No proporciona la información de manera inmediata.</p>	<p>Es necesario que toda documentación se archive en orden cronológico para tener acceso a la información.</p>

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013



**COMPAÑÍA SERVICIOS WASABAN CÍA. LTDA.
AUDITORÍA TRIUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

12 1/1

HOJA DE HALLAZGO

PROBLEMAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Falta de política para el manejo de caja chica.	Falta de interés por parte de la administración.	No tiene un control adecuado para cubrir los gastos emergentes.	Establecer políticas para mejor el movimiento de caja chica.
Falta de infraestructura para las diferentes direcciones administrativas.	No existe un espacio físico adecuado para el mejor desempeño de las actividades.	Genera confusión de las diferentes actividades que debe realizar el personal administrativo.	Delimitar funciones de acuerdo al espacio e infraestructura de la empresa.
Falta de funcionamiento de todas las áreas como lo establece el organigrama.	Desinterés por parte del gerente.	Existe la ineficiencia para el desempeño de diferentes cargos.	Contracción del personal para el área faltante y de esta manera evitar contratiempos.
Falta de manual de inventarios.	Mala planificación por parte de la administración.	Esto proporciona el desconocimiento de la existencia de los bienes que posee la empresa.	Realizar un manual de inventarios para codificar los activos existentes de la compañía.

ELABORADO POR: B.T. & Y.T.	FECHA: 01/07/2013
REVISADO POR: C.C.M.M.	FECHA: 31/08/2013

3.9 Aplicación De Indicadores

Razones de Solvencia.- Estas miden la proporción del capital propio con relación al capital ajeno, si el capital es mayor la empresa es más solvente.

Índice de capital propio.- Mide el porcentaje de activos de la empresa que corresponde a sus dueños.

Índice de capital propio = Patrimonio Total / Activo Total

Índice de capital propio = 59.214,03 / 59.214,03

Índice de capital propio = 100%

En el año 2011 la empresa de Servicios Wasalban Cía. Ltda., tuvo el 100% de los activos que corresponde al dueño, es decir que la compañía se encuentra estable y puede continuar sin riesgo de endeudamiento a terceros.

Rotación de la inversión.- Indica el número de veces que la inversión que ha girado en las ventas durante el año.

Rotación de la inversión= Ventas Anuales / Activos Totales

Rotación de la inversión= 1.009.098,24 / 59.214,03

Rotación de la inversión=17.04

El resultado indica que la inversión la empresa de Servicios Wasalban ha girado 17.04 veces en el año 2011, esto significa que dicha inversión se encuentra en el rango normal como para ejercer las actividades de servicio del primer periodo económico.

Indicadores de Gestión

Cumplimiento de Actividades = Nivel de Cumplimiento / Total Actividades

Cumplimiento de Actividades = 7 / 10

Cumplimiento de Actividades = 70%

Se evidenció un 70% del cumplimiento de actividades que efectúa la compañía, esto quiere decir que la administración es manejada con profesionales de liderazgo y con una visión hacia el futuro, para de esta manera lograr los objetivos planteados.

Seguridad del Personal= Beneficios que cubre la Compañía/ Total Beneficios

Seguridad del Personal = 8 / 10

Seguridad del Personal= 80%

Se constató el 80% de la seguridad que tiene el personal que labora en la compañía, es decir que si está cumpliendo como lo establece la ley, para de esta manera evitar multas o sanciones y a la vez incentivar con los beneficios que posee a los trabajadores.

Indicadores Tributarios

Formularios Declarados IVA= N° de Formularios 104 / Total Formularios

Formularios Declarados del IVA= 10 / 12

Formularios Declarados del IVA= 83%

En cuanto a la declaración del IVA del formulario 104 se verificó el 83%, que representa 10 meses declarados, mientras que el 17% pertenece a los 2 primeros meses que no fueron declarados por motivo que la empresa se constituyó como Cía. Ltda., desde marzo del 2011, sin embargo generó interés por mora y multas como resultado de las declaraciones tardías.

Formularios Declarados R/F IVA= N° de Form. 103 / Total Formularios

Formularios Declarados de Retención Fuente IVA = 10 / 12

Formularios Declarados de Retención Fuente IVA = 83%

En la declaración de la retención fuente IVA del formulario 103, se identificó el 83% el mismo que representa 10 meses declarados, y la diferencia que corresponde a los dos meses que no ha declarado debido a que la compañía se formó Cía. Ltda., desde marzo del 2011. Razón por la cual generó interés por mora y multas como resultado de las declaraciones tardías esto representa gastos innecesarios para la compañía.

3.10 Conclusiones y Recomendaciones

3.10.1 Conclusiones

- De acuerdo al periodo auditado se pudo evidenciar que la empresa por ser de reciente creación como Compañía Ltda. no tuvo una actividad económica normal, es así que ocurrió un descuido presentando tardíamente las obligaciones tributarias establecidas en la normativa, ya que esto generó el pago de multas e intereses.

- Es fundamental que la compañía proporcione mayor interés en el control de las obligaciones tributarias que permita mantener una cultura tributaria institucional por lo que demuestra el desconocimiento de la normativa legal por parte de la persona encargada que ejecuta dichas actividades, la misma que no existe un sistema de control interno adecuado en el manejo de los documentos contables al momento de realizar las respectivas declaraciones.

- Este trabajo investigativo permitió determinar si la compañía cumple a cabalidad con los procesos y obligaciones tributarias como lo establece la normativa fiscal, el cual fue aplicado bajo las normas de auditoría que ayudó a verificar las falencias del control interno y de esta manera emitir un informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

3.10.2 Recomendaciones

- La empresa debe cumplir con las obligaciones tributarias sin pausar o dejar de lado los procesos, rigiéndose a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código Tributario y el Reglamento para su aplicación, con el fin de evitar gastos innecesarios y de esta manera controlar el incumplimiento de las declaraciones tardías.

- Es necesario que la persona encargada tome interés respecto a las obligaciones tributarias verificando los registros contables que sean necesarios para obtener información confiable, con la finalidad de fortalecer la cultura tributaria de la empresa e incrementar la rentabilidad.

- La compañía debe realizar sus obligaciones tributarias en fechas establecidas de acuerdo al noveno dígito del RUC, basados en leyes y reglamentos tributarios, con la finalidad de evitar contratiempo con el Servicio de Rentas Internas.

3.11 Referencias Bibliográficas

Citada

- DE LA PEÑA GUTIERREZ Alberto. Auditoria de Enfoque Práctico. 1^{ra} Edición. Ediciones Piraninfo S.A. Impreso en España 2011. ISBN: 978-84-9732-667-4. ENA Belén, DELGADO Susana, ENA Teresa. Gestión Administrativa de Personal. Thomson Editores Piraninfo S.A. Segunda Edición. Impreso en Madrid España 2008. ISBN: 978-84-9732-531-8.
- HURTADO ATEHORTUA Federico Alonso. VELEZ BUSTAMANTE Ramón Elías, VALENCIA DE LOS RIOS Jorge Alberto. Control Interno Integral una solo Gestión. Primera edición. Editorial Universidad de Antioquia. Un Solo Equipo Colombia 2008. ISBN: 978-958-714-158-0.
- HURTADO CUARTAS Darío. Principios de Administración. Fondo Editorial ITM. Medellín Colombia. Julio 2008- ISBN: 987-95898314-2-7.
- LUNA FONSECA Oswaldo. Auditoria Gubernamental Moderna. 1ra. Edición. Editorial Enlace Gubernamental S.A.C Impreso en Perú. 2008. ISBN: 978-9972-2948-0-8.
- TELLEZ TREJO Benjamín Rolando. Practica de Auditoria Financiera y Fiscal. Segunda Edición. Editorial México. D.F. Cengagelearning. ISBN: 13-978-970830054-1.

Consultada

- BOLAND, Lucrecia. (2008) Funciones de la administracion. Teoria y Practica. Primera Edision. Bahia Blancoa. Pag. 99
- CÓRDOVA, Marcial (2008). Colección de Ciencias Administrativas ISBN, Eco Ediciones pág. 1
- ESTUPIÑAN GAITAN. Rodrigo. Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales de informe COSO I y II. 3a (ed. Lit.); Bogotá: Eco Ediciones, 2008. ISBN: 958-64-8415-7 (pág. 25). Pag.464.

- HURTADO, Darío (2008). Principios de Administración. Primera Edición: Impreso y Hecho en Medellín Pág.32
- LARA BUENO, Isabel. (2008) Sistema de Control. Editorial DYKINSON, S.L. Meléndez Valdés. Pág. 54
- LINDEGAAR, Eugenia / GALVEZ, Gerardo (2009). Contabilidad de Gestión. pág. 4
- MARQUEZ, Humberto (2010). Normatividad en Información financiera y Contabilidad Administrativa. Décima Edición. Pág.3
- MARTÍNEZ Rafael. Manual de Contabilidad para Pymes. Editorial Club Universitario. Impreso en España 2009.ISBN: 978-84-8454-807-2. Pág. 9-10.
- MEIGS, Walter. (2008) Principios de Auditoría. 2da edición. México pág. 42
- MERLO Federico (2008). Finanzas de la Empresa. Segunda Edición. Ediciones de Deusto. Barraincúa, 14. –Bilbao. Pág. 8
- MUÑIZ Luis. Como implantar un Sistema de Control de Gestión en la Práctica. 10ª Edición. Profit Editorial. España 2012, ISBN: 978-84-15505-47-1.Pag.27.
- ORTEGA CASTRO, Alfonso (2009). Introducción a las Finanzas. Edición dos. Mc Grauw Hill. Pág. 9
- PEÑA GUTIERREZ, Alberto. (2011) Auditoria, Un enfoque práctico. Primera edición. pág. 100
- RAMIREZ, Jorge. (2008)Manual de Auditoría Tributaria. Servicio de Rentas Internas, Ecuador. pág. 42
- RESTREPE, G. (2008). El Concepto y Alcance de la Gestión Tecnológica. Décima Edición. Bogotá Colombia. Pág. 2
- STEPHEN Robbins /Coulter (2009). Administración. Décima Edición. Prentice – Pearson Educación. México. Pág. 2

Virtual

- Disponible pág. Web <<http://www.plusformacion.com/Recursos/r/Manual-Auditoria-Tributaria-0#xcuestionariocontrolinterno>. 10/04/2013. 10:00.
- Disponible pág.Web: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1147/1/T-UC-0003-90.pdf>>. 10/04/2013.14:00.

➤ Disponible: pág. web:

<<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2223/1/T-ESPE-021504>>.

15/04/2013.14:00.

➤ Disponible pág. Web:

<<http://www.bce.fin.ec/frame.php?CNT=ARB0000019>> 20/05/2013.15:00.

➤ Disponible pág. Web:

<<http://www.bce.fin.ec/documentos/estadisticas/SectorMonFin/BoletinTasasInteres/ect201112>> 16/06/2013.11:00.

➤ Disponible pág. Web:

<<http://lacamara.org/website/images/boletines/2011%20mar%20be%20versfinal%20ccg%20biess%202>>. 25/06/2013. 12:00.

➤ Disponible pág. Web:

<<http://www.bce.fin.ec/documentos/ElBancoCentral/Presupuesto/pb2011/05/07/2013>>. 13:00.

ANEXOS

ANEXO 1

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS
WASALBAN CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.**

OBJETIVO: Recopilar información de la situación real de la empresa a través de la entrevista para realizar el análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- 1.- ¿Explique cómo fue creado de la compañía?
- 2.- ¿La empresa cuenta con un organigrama y como está estructurado?
- 3.- ¿La empresa tiene misión, visión y objetivos establecidos?
- 4.- ¿La institución cuenta con un departamento contable?
- 5.- ¿Qué tipo de contribuyente es la empresa y porque se considera así?
- 6.- ¿Qué entiende por obligaciones tributarias?
- 7.- ¿Conoce usted cuales son las obligaciones tributarias de la empresa con el Servicio de Rentas Internas?
- 8.- ¿Está usted de acuerdo con el pago de los impuestos tributarios?
- 9.- ¿Cree Usted que con el pago de los impuestos beneficia a la sociedad?
- 10.- ¿Cumple a cabalidad con el pago de los impuestos?

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ANEXO 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE
SERVICOS WASALBAN CIA. LTDA.**

OBJETIVO: Recopilar información necesaria para la verificación de las declaraciones tributarias.

INSTRUCCIÓN: Responder las siguientes preguntas con toda sinceridad y honestidad, marcando con una X las respuestas.

1.- ¿El personal de la institución cuenta con la capacitación permanente en aspectos tributario?

SIEMPRE A VECES NUNCA

2.- ¿Las obligaciones tributarias son realizadas en fechas establecidas por el SRI?

SIEMPRE A VECES NUNCA

3.- ¿Considera usted que la aplicación de una auditoria tributaria beneficia a la empresa?

SI NO

4.- ¿Conoce usted las responsabilidades asignadas a su cargo?

SI NO

5.- ¿Usted está en constante actualización de las reformas tributarias?

SI NO

6.- ¿La empresa ha recibido notificaciones por el SRI?

SI NO

7.- ¿Alguna vez la institución ha presentado declaraciones erróneas?

SI NO

8.- ¿La empresa cuenta con comprobantes autorizados y legales por el SRI?

SI NO

9.- ¿Tiene usted amplios conocimientos sobre la aplicación de los impuestos que debe asumir la empresa?

SI NO

10.- ¿Se ha tenido que pagar intereses o multas por declaraciones tardías?

SI NO

RACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE LA COMPAÑÍA DE SERVICOS
WASALBAN CIA. LTDA.

OBJETIVO: Establecer el nivel de conocimiento de las obligaciones tributarias de contribuyentes para analizar el cumplimiento de las mismas establecidos por la normativa.

INSTRUCCIÓN: Responder las siguientes preguntas con toda sinceridad y honestidad, marcando con una X las respuestas.

1.- ¿Cree usted que es obligación emitir los comprobantes de venta autorizados por SRI?

SI NO

2.- ¿En caso de que el cliente no exija el comprobante de venta usted lo realiza?

SI NO

3.- ¿Usted entrega los comprobantes de retención en las fechas establecidas como indica ley?

SI NO A VECES

4.- ¿Conoce usted por cuanto tiempo debe guardar los comprobantes de respaldo?

SI NO

5.- ¿Los comprobantes de retención entregados por la compañía cumplen con todos los requisitos legales?

SI NO

6.- ¿Piensa que le beneficiará a usted si la institución está al día con el pago de las obligaciones?

SI NO

7.- ¿Cree usted que es necesario realizar una auditoria tributaria en la empresa de servicios Wasalban Cía. Ltda.?

SI NO

8.- ¿Considera usted que los porcentajes retenidos son los correctos?

SI NO

9.- ¿Conoce usted el tiempo de caducidad de los comprobantes de venta?

SI NO

10.- ¿Está de acuerdo con los impuestos que establece el SRI?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 4

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS
WASALBAN CIA. LTDA.

OBJETIVO: Recopilar información de los clientes para conocer la opinión de las obligaciones tributarias.

INSTRUCCIÓN: Responder las siguientes preguntas con toda sinceridad y honestidad, marcando con una X las respuestas.

1.- ¿Cómo cliente considera usted que es necesario que los contribuyentes paguen sus impuestos?

SI NO

2.- ¿Usted conoce los beneficios que ofrece la empresa?

SI NO

3.- ¿Cómo califica usted los servicios que brinda la empresa:

EXCELENTE BUENO MALO

4.- ¿Cree usted que es necesario aplicar una auditoria tributaria en la compañía Wasalban?

SI NO

5.- ¿Le afectaría a usted si la empresa es clausurado por el SRI?

MUCHO POCO NADA

6.- ¿Considera usted que el personal de la empresa de servicios Wasalban debería estar capacitado sobre las reformas tributarias?

SI NO

7.- ¿Al exigir el comprobante de compra considera usted que está aportando al desarrollo del país?

SI NO

8.- ¿Está satisfecho con los servicios que brinda la compañía?

SI NO

9.- ¿Al momento de realizar las compras cree usted que es necesario exigir las facturas?

SI NO

10.- ¿Al momento de recibir la factura revisa usted que cumpla con todos los requisitos establecidos por el SRI?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 5

Tabla de retención de la fuente

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION DEL IVA CONFORME A LA NORMATIVA (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para la declaración formulario 103)	%
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%
Pagos por servicios de medios comunicación y de agencia de publicidad	1%
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes, y similares a Sociedades	2%
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasa y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.	8%
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro.	8%
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles.	8%
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia.	8%
Los realizados artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses.	8%
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales.	8%
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%
Pagos al exterior no sujetos a retención	N/A

ANEXO 6

Facturas de Compras

SERVIMACO - VENTA DE HERRAMIENTAS ELÉCTRICAS
 SERVICIO DE MANTENIMIENTO AUTORIZADO COTOPAXI
 T.E.C. RENE MIGUEL TROYA MASABANDA
 Dirección: General Luis Vargas Torres
 1-32 y Av. Eloy Alfaro
 Teléfono: (03) 2809375 Celular: 095 806 238
 Latacunga - Ecuador

R.U.C.: 1716030851001
FACTURA 001-001
0002636
 Aut. 1109908731

BLACK & DECKER DEWALT SPERLES BOSCH

CLIENTE: SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA. TELEFONO: 2809351
 DIRECCIÓN: LAS FUENTES
 C.I. RUC: 0591721283001 FECHA: 19 de Diciembre del 2011

CANT.	DESCRIPCIÓN	V / Unit.	V / TOTAL
1	CONTROLADOR PLACA ELECTRONICA HRS201	107.14	107.14
1	MANO DE OBRA	8.93	8.93
		SUBTOTAL	116.07
		I.V.A. 0 %	0.00
		I.V.A. 12 %	13.93
		TOTAL \$	130.00

FORMA DE PAGO: 0 Días
 Por favor emitir cheque a nombre de RENE MIGUEL TROYA MASABANDA FC0002636

SERVIMACO SERVICIO DE MANTENIMIENTO AUTORIZADO
 FIRMA AUTORIZADA N.º 7

FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente / Copia Verde: Emisor

ANEXO 7

Comprobante de Retención de Compra

SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.

 * Actividades de construcción en obra civil, mantenimiento en maquinaria eléctrica, forjados y refinados y servicios de instalación, mantenimiento y reparación de equipo de control de procesos industriales * Exploración de minas y canchales

RUC: 0591721283001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 001-001-000000261
 AUTORIZACIÓN SRI: 1109796347
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01/Julio/2011

Dirección: Cda. Las Fuentes calle Río Yanaguá 7-69 y Río Aguaflores
 Teléfono: (03) 2809 151 LATACUNGA - ECUADOR
 Obligado a llevar Contabilidad

Sr. (es): Rene Miguel Troya Masabanda
 RUC: 1716030851001
 Dirección: General Luis Vargas Torres

Fecha de Emisión: 19/ Diciembre / 2011
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura
 Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0002636

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2011	107.14	IR	1%	1.07
2011	8.93	IR	1%	0.09
2011	13.93	IVA	30%	4.18
VALOR RETENIDO				5.33

ESTE DOCUMENTO ES EL ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

Blanco: SUJETO PASIVO RETENIDO
 Rojo: AGENTE DE RETENCIÓN
 FECHA DE CADUCIDAD: 01/Julio/2012


Fondo Masabanda Obando - imprenta y más @masabanda - RUC: 05008403001 - tel: 1720 - 100 x 2 - del 0102 al 0300

ANEXO 10

Estado de Situación Financiera

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 4

 <p>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</p>	RAZÓN SOCIAL	SERVICIOS WASALBAN CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	RIO YANAYACU 7-69 Y RIO AGUARICO
	EXPEDIENTE	64002
	RUC	0591721283001
	AÑO	2011
	FORMULARIO	SC.NEC.64002.2011.1
	NÚMERO DE INGRESO	60670
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	31/01/2012	
ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONOMICO		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
BALANCE GENERAL (NEC 1)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	1.200,00
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	11.006,03
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329	
INVENTARIO REPUESTOS.	330	
ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	1.009.098,24
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
TOTAL INGRESOS	699	1.009.098,24
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	819.582,54
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	

HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	705	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	12.206,03	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
MUEBLES Y ENSERES	343		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	1.380,00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	57.380,00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	62.706,32
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	11.752,00	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	8.597,54
TERRENOS	349		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	
OBRAS EN PROCESO	350		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	8.715,75
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	47.008,00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0,00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	736	
(-) PROVISION Cuentas INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
TOTAL DEL ACTIVO	399		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	

		59.214,03	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES LOCAL	750	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
PROVISIONES	428		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	0,00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS		

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		GASTOS DE GESTION	775	2.960,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		GASTOS DE VIAJE	777	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		GASTOS DE VIAJE	778	3.740,70
CREDITO A MUTUO	454		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OTRAS PROVISIONES	458		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	11.752,00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0,00	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	
PASIVOS DIFERIDOS	479		AMORTIZACIONES	785	
OTROS PASIVOS	489		AMORTIZACIONES	786	
TOTAL DEL PASIVO	499	0,00	SERVICIOS PUBLICOS	787	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	SERVICIOS PUBLICOS	788	
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	
RESERVA LEGAL	507		PAGOS POR OTROS BIENES	791	
OTRAS RESERVAS	509		PAGOS POR OTROS BIENES	792	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		TOTAL COSTOS	797	911.354,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	58.814,03	TOTAL GASTOS	798	6.700,70
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	918.054,85
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	59.214,03	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	91.043,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	59.214,03	PÉRDIDA	802	0,00
			(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	811	-13.656,51
			GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	77.386,88
			(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	-18.572,85
			UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	58.814,03

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: ALBAN SARZOZA WASHINGTON ANIBAL

CI/RUC: 0501089585

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: ROBLES ALVAREZ MERCY SOFIA

CI/RUC: 0502961899001



ANEXO 11

Formulario 101

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN

DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y

No. FORMULARIO

Resolución No. **ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES** 50954778

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031

AÑO 102 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO EXPEDIENTE 203

RUC 201 202

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

Activo con partes relacionadas del exterior 007 <input type="text" value="0"/>	Activo con partes relacionadas del exterior 011 <input type="text" value="0"/>
En Paraísos Pasivo con partes relacionadas del exterior 008 <input type="text" value="0"/>	En Otros Pasivo con partes relacionadas del exterior 012 <input type="text" value="0"/>
Fiscales Ingreso con partes relacionadas del exterior 009 <input type="text" value="0"/>	Regímenes Ingreso con partes relacionadas del exterior 013 <input type="text" value="0"/>
Egreso con partes relacionadas del exterior 010 <input type="text" value="0"/>	Egreso con partes relacionadas del exterior 014 <input type="text" value="0"/>
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	(007 + 008 + 009 + 010 + 011 + 012 + 013 + 014) 015 <input type="text" value="0"/>

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS
ACTIVO		INGRESOS
ACTIVO CORRIENTE	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	601 <input type="text" value="1,009,098.24"/>
Caja, bancos 311 <input type="text" value="1,200"/>	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	602 <input type="text" value="0"/>
Inversiones corrientes 312 <input type="text" value="0"/>	Exportaciones netas	603 <input type="text" value="0"/>
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente	Otros ingresos provenientes del exterior	604 <input type="text" value="0"/>
Relacionados / Locales 313 <input type="text" value="0"/>	Rendimientos financieros	605 <input type="text" value="0"/>
Relacionados / Del exterior 314 <input type="text" value="0"/>	Otras rentas gravadas	606 <input type="text" value="0"/>
No relacionados / Locales 315 <input type="text" value="11,006.03"/>	Utilidad en venta de activos fijos	607 <input type="text" value="0"/>
No relacionados / Del exterior 316 <input type="text" value="0"/>	Dividendos	608 <input type="text" value="0"/>
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	
Relacionados / Locales 317 <input type="text" value="0"/>	De recursos públicos	609 <input type="text" value="0"/>
Relacionados / Del exterior 318 <input type="text" value="0"/>	De otras locales	610 <input type="text" value="0"/>
No relacionados / Locales 319 <input type="text" value="0"/>	Del exterior	611 <input type="text" value="0"/>
No relacionados / Del exterior 320 <input type="text" value="0"/>	Otras rentas exentas	612 <input type="text" value="0"/>
(-) Provisión cuentas Incobrables 321 <input type="text" value="0"/>	TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)	699 <input type="text" value="1,009,098.24"/>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) 323 <input type="text" value="0"/>		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) 324 <input type="text" value="0"/>	Ventas netas de activos fijos (informativo)	681 <input type="text" value="0"/>
Inventario de materia prima 325 <input type="text" value="0"/>	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692 <input type="text" value="0"/>
Inventario de productos en proceso 326 <input type="text" value="0"/>		
Inventario de suministros y materiales 327 <input type="text" value="0"/>		
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén 328 <input type="text" value="0"/>		
Mercaderías en tránsito 329 <input type="text" value="0"/>		
Inventario repuestos, herramientas y accesorios 330 <input type="text" value="0"/>	COSTOS Y GASTOS	
Activos pagados por anticipado 331 <input type="text" value="0"/>	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701 <input type="text" value="0"/>
Otros activos corrientes 332 <input type="text" value="0"/>	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702 <input type="text" value="819,582.54"/>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE 339 <input type="text" value="12,206.03"/>		
ACTIVO FIJO	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703 <input type="text" value="0"/> 704 <input type="text" value="0"/>
Inmuebles (excepto terrenos) 341 <input type="text" value="0"/>	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	705 <input type="text" value="0"/>
Naves, aeronaves, barcasas y similares 342 <input type="text" value="0"/>		
Muebles y enseres 343 <input type="text" value="0"/>	Inventario inicial de materia prima	706 <input type="text" value="0"/>
Maquinaria, equipo e instalaciones 344 <input type="text" value="1,380"/>	Compras netas locales de materia prima	707 <input type="text" value="0"/>
Equipo de computación y software 345 <input type="text" value="0"/>	Importaciones de materia prima	708 <input type="text" value="0"/>
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil 346 <input type="text" value="57,380"/>	(-) Inventario final de materia prima	709 <input type="text" value="0"/>
Otros activos fijos 347 <input type="text" value="0"/>	Inventario inicial de productos en proceso	710 <input type="text" value="0"/>
(-) Depreciación acumulada activo fijo 348 <input type="text" value="11,752"/>	(-) Inventario final de productos en proceso	711 <input type="text" value="0"/>
Terrenos 349 <input type="text" value="0"/>	Inventario inicial de productos terminados	712 <input type="text" value="0"/>
Obras en proceso 350 <input type="text" value="0"/>		

Locales	445	<input type="text" value="0"/>	(-) 100% Dividendos percibidos exentos	(Campo 808)	804	<input type="text" value="0"/>	
Del exterior	446	<input type="text" value="0"/>	(-) 100% Otras rentas exentas		805	<input type="text" value="0"/>	
Préstamos de accionistas / Locales	447	<input type="text" value="0"/>	(-) 100% Otras rentas exentas derivadas del COPCI		806	<input type="text" value="0"/>	
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	<input type="text" value="0"/>	(+) Gastos no deducibles locales		807	<input type="text" value="0"/>	
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(+) Gastos no deducibles del exterior		808	<input type="text" value="0"/>	
Relacionados / Locales	449	<input type="text" value="0"/>	(+) Gastos incurridos para generar Ingresos exentos		809	<input type="text" value="0"/>	
Relacionados / Del exterior	450	<input type="text" value="0"/>	(+) Participación trabajadores atribuibles a Ingresos exentos				
No relacionados / Locales	451	<input type="text" value="0"/>	Fórmula: { (804 x 15%) + [(805 + 806 - 809) x 15%] }		810	<input type="text" value="0"/>	
No relacionados / Del exterior	452	<input type="text" value="0"/>	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores		811	<input type="text" value="0"/>	
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	<input type="text" value="0"/>	(-) Deducciones por leyes especiales		812	<input type="text" value="0"/>	
Crédito a mutuo	454	<input type="text" value="0"/>	(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI		813	<input type="text" value="0"/>	
Obligaciones emitidas largo plazo	455	<input type="text" value="0"/>	(+) Ajuste por precios de transferencia		814	<input type="text" value="0"/>	
Provisiones para jubilación patronal	456	<input type="text" value="0"/>	(-) Deducción por incremento neto de empleados		815	<input type="text" value="0"/>	
Provisiones para desahucio	457	<input type="text" value="0"/>	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		816	<input type="text" value="0"/>	
Otras provisiones	458	<input type="text" value="0"/>	UTILIDAD GRAVABLE		819	<input type="text" value="77,386.88"/>	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	459	<input type="text" value="0"/>	PÉRDIDA		829	<input type="text" value="0"/>	
Pasivos diferidos	479	<input type="text" value="0"/>	Utilidad a reinvertir y capitalizar		831	<input type="text" value="0"/>	
Otros pasivos	489	<input type="text" value="0"/>	Saldo utilidad gravable	(819 - 831)	832	<input type="text" value="77,386.88"/>	
TOTAL DEL PASIVO	(439 + 469 + 479 + 489)	499	<input type="text" value="0"/>	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			
				(831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	<input type="text" value="18,572.85"/>	
				(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	<input type="text" value="0"/>	
				(*) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	<input type="text" value="18,572.85"/>	
				(*) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843	<input type="text" value="0"/>	
				(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	845	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846	<input type="text" value="18,578.34"/>	
				(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Retenciones por Ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Crédito tributario de años anteriores	850	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	851	<input type="text" value="0"/>	
				(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	<input type="text" value="0"/>	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	<input type="text" value="0"/>	
				SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(871 + 872 + 873)	869	<input type="text" value="105.49"/>
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	<input type="text" value="0"/>	
				Primera cuota	871	<input type="text" value="0"/>	
				Segunda cuota	872	<input type="text" value="0"/>	
				Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	<input type="text" value="0"/>	
					890	<input type="text" value="0"/>	
					899	<input type="text" value="0"/>	
					902	<input type="text" value="0"/>	
					903	<input type="text" value="0"/>	
					904	<input type="text" value="0"/>	
					999	<input type="text" value="0"/>	
					905	<input type="text" value="0"/>	
					906	<input type="text" value="0"/>	
					907	<input type="text" value="0"/>	
					915	<input type="text" value="0"/>	
					916	<input type="text" value="0"/>	
					918	<input type="text" value="0"/>	

Pago previo (informativo)

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés	897	<input type="text" value="0"/>	Impuesto	898	<input type="text" value="0"/>	Multa	899	<input type="text" value="0"/>
---------	-----	--------------------------------	----------	-----	--------------------------------	-------	-----	--------------------------------

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

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859 - 868)	902	<input type="text" value="0"/>
Interés por mora		903	<input type="text" value="0"/>
Multa		904	<input type="text" value="0"/>
TOTAL PAGADO		999	<input type="text" value="0"/>

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

Mediante Compensaciones		905	<input type="text" value="0"/>
Mediante Notas de Crédito		906	<input type="text" value="0"/>
		907	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.	908	<input type="text" value="0"/>	N/C No.	910	<input type="text" value="0"/>	N/C No.	912	<input type="text" value="0"/>
Valor USD	909	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	911	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	913	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		915	<input type="text" value="0"/>
---------------------------	--	-----	--------------------------------

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916	<input type="text" value="0"/>	Resolución No.	918	<input type="text" value="0"/>
----------------	-----	--------------------------------	----------------	-----	--------------------------------

<input type="text"/>	Valor USD	917	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	919	<input type="text" value="0"/>
Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)						
<input type="text"/>	No. ID REPRESENTANTE LEGAL	198	<input type="text" value="0501089585"/>	RUC CONTADOR	198	<input type="text" value="0501500284001"/>
<input type="text"/>	FORMA DE PAGO	921	<input type="text" value="SERVICIO DE RENTAS INTERNAS"/>			
<input type="text"/>	BANCO	922	<input type="text" value="SERVICIO DE RENTAS INTERNAS"/>			

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Numero Serial: 870598260345

Fecha Recaudacion: 25/04/2012