



espol Escuela Superior
Politécnica del Litoral

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

**DISEÑAR UNA HERRAMIENTA OFIMÁTICA QUE PERMITA LA DETECCIÓN DE
ERRORES EN LA RETENCIONES RECIBIDAS DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA
VENTA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO UBICADA EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN**

AUTOR:

José Elías Páez Briones

TUTOR:

GUAYAQUIL, septiembre 2022

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado a Dios por haberme brindado salud y fuerza para lograr todos mis objetivos y metas que me propongo, a la memoria de una persona muy especial que me brindo su amor y cariño mi abuelita Domitila Auria que siempre me quiso ver graduado desde que entre a la universidad, a mis padres Aracely Briones y Manuel Páez, por su motivación constante, por estar ahí en todos mis momentos difíciles y quienes con mucho sacrificio han logrado forjar el ser humano que soy ahora, a mis hermanas Lisbeth Páez y Lisette Páez por todo su apoyo incondicional durante toda mi vida, que se volvieron mi ejemplo a seguir por ser mujeres valientes y guerreras que con esfuerzo han logrado todo lo que se proponen, esto es por ustedes y para ustedes.

José Elías Páez Briones

AGRADECIMIENTO

Agradezco a siempre a Dios por brindarme grandiosas oportunidades y rodearme de personas que siempre ha querido el bien en mi vida, a mi profesora MBA Vanessa Grijalva Pino y a mi tutora MSc. Jessica Espinoza por su arduo trabajo, mucha paciencia y apoyo compartido durante este proyecto.

José Elías Páez Briones

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de este trabajo de Titulación, corresponde exclusivamente al autor, y el patrimonio intelectual del mismo a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL”

Guayaquil, septiembre de 2022

A handwritten signature in black ink, reading "José Elías Páez Briones". The signature is written in a cursive style with a large, sweeping flourish at the end.

José Elías Páez Briones

EVALUADORES

OLGA
VANESSA
GRIJALVA PINO



Firmado digitalmente
por OLGA VANESSA
GRIJALVA PINO
Fecha: 2022.10.13
11:41:13 -05'00'

Olga Vannesa Grijalva Pino

PROFESOR DE LA MATERIA

JESSICA
WENDY
ESPINOZA
TOALA



Firmado
digitalmente por
JESSICA WENDY
ESPINOZA TOALA
Fecha: 2022.10.13
12:25:22 -05'00'

Jessica Wendy Espinoza Toala

PROFESOR TUTOR

RESUMEN

El interés que se tomó para desarrollar el tema es debido a los problemas que se han presentado en los últimos años con las retenciones que se reciben, puesto que estos problemas afectan financiera y laboralmente a la compañía.

Se sabe que una retención a la fuente es apenas el 1.75% de una venta de un bien o servicio y que la retención al IVA es el 30% o más dependiente el caso, pero si multiplicamos estos valores para una compañía que factura más de \$36 millones al año, resulta ser un monto significativo que puede ser ahorrado si se sabe llevar un control más eficaz.

En tal sentido es importante desarrollar un proceso en la cual la compañía posea un control más asertivo sobre los documentos de retención que ingresan para así en un futuro no tener que impactar al gasto de forma innecesario e inesperado.

Es por eso que se buscó analizar todo el proceso de retenciones, para conocer cuáles son los puntos a mejorar y adicional implementar controles que nos ayuden a tener un proceso más controlado y así evitar que retenciones con algún error ingresen a la compañía.

ABSTRACT

The interest that was taken to develop the subject is due to the problems that have arisen in recent years with the withholdings that are received, since these problems affect the company financially and labor-wise.

It is known that withholding at source is only 1.75% of a sale of a good or service and that VAT withholding is 30% or more depending on the case, but if we multiply these values for a company that invoices more than \$36 million a year, turns out to be a significant amount that can be saved if you know how to keep a more effective control.

In this sense, it is important to develop a process in which the company has a more assertive control over the withholding documents that enter so that in the future it does not have to impact expenses in an unnecessary and unexpected way.

That is why we sought to analyze the entire withholding process, to find out what are the points to improve and additionally implement controls that help us have a more controlled process and thus prevent withholdings with an error from entering the company.

Índice General

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
DECLARACIÓN EXPRESA	4
EVALUADORES	5
RESUMEN	6
ABSTRACT.....	7
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	11
Descripción Del Problema	11
Justificación	12
Objetivo General.....	12
Objetivos Específicos.....	12
Marco Legal	13
<i>Ley de Régimen Tributario Interno</i>	13
Marco Teórico.....	14
<i>Servicios de Rentas Internas (SRI)</i>	14
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	16
Retenciones Recibidas	18
Template de retenciones.....	19
Error en retenciones	21
CAPÍTULO III: INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	33
Análisis y resultados de las retenciones con errores	33
Análisis y resultado de los montos impactados al gasto	34
Análisis y resultado de la prueba de implementación de la herramienta ofimática.....	35
Análisis de la implementación final de la herramienta ofimática	36
CAPÍTULO IV.....	37
CONCLUSIONES	37
RECOMENDACIONES	38
ANEXOS	39

Índice de Tabla

Tabla 1 - Retención del valor a la fuente	15
Tabla 2 - Retención IVA.....	15
Tabla 3 – Porcentaje de BadDebt	26
Tabla 4 - Provisión de retenciones por meses en 2021	34
Tabla 5 –Provisión de retenciones de lo que va del año 2022.....	35
Tabla 6 - Provisión de retenciones luego de la prueba de implementación junio 2022.....	35

Índice de Imagen

Imagen 1 - Archivo “Retenciones recibidas”	19
Imagen 2 - Archivo “Template de retenciones”	20
Imagen 3 – Archivo “Error en retenciones”	21
Imagen 4 – Archivo “Base de descuentos”	23
Imagen 5 – Archivo “Base de descuentos” - Shortpayments	25
Imagen 6 – Herramienta Ofimática	28
Imagen 7 – Herramienta Ofimática: Extracción de numero factura.....	29
Imagen 8 –Herramienta Ofimática: Extracción monto de factura.....	29
Imagen 9 – Herramienta Ofimática: Calculo de retenciones.....	31
Imagen 10 – Herramienta Ofimática: Estructura preliminar terminada.....	31
Imagen 11 - Herramienta Ofimática: Con mejora solicitada e implementada.	36

INTRODUCCIÓN

El desarrollo económico de nuestro país se basa principalmente de las actividades empresariales, dentro de las muchas actividades comerciales que se generan estas están obligadas a imposiciones tributarias ya sea por compra-venta de bienes o servicios. Para solventar una buena actividad económica es importante contar siempre con un capital que nos ayude a cubrir los gastos generados para así cumplir con las metas financieras propuestas.

Al momento de comenzar un negocio o emprendimiento en nuestro país, es necesario tener en cuenta disposiciones fiscales impositivas que se generan de las correspondientes leyes tributarias, cómo es el Impuesto a la renta (I.R.), el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), la retención del I.R. y retención del I.V.A., que afectan de manera directa a la operación de una compañía.

Dentro de tributos que generan ingresos a nuestro país tenemos la retención al IR y retención del IVA que son un tipo de mecanismo para el recaudo anticipados de impuesto que posee el país y esto se da al momento que la persona o sociedad (retenedor) deduce o guarda a otra (retenido) un pequeño porcentaje establecido por el SRI del valor total a pagar ya sea a crédito o contado. Dado este proceso las empresas que retienen y que son objeto de retención posee una persona o departamento para dar seguimiento a estos tributos, pero existen novedades de retrasos e inconformidades al momento de emitir o recibir estos documentos que a largo plazo afectan económicamente a las compañías y esto lleva que la organización busque una manera de consolidar un seguimiento más robusto para evitar que impactos financieros innecesarios.

CAPÍTULO I

Descripción Del Problema

Dentro de las obligaciones de una empresa en el Ecuador, están la emisión y recepción de comprobantes de retención del IR e IVA debido a que el tratamiento de estos tributos genera ingresos al país, así como un valor a favor o en contra del contribuyente en el momento de su declaración de impuestos. Es por esto que dentro de las empresas existen personas encargadas de realizar y recibir dichos comprobantes de retención, validando su correcto llenado y aplicación de los porcentajes de acuerdo al bien o servicio que se adquiriera o venda.

En este caso el área organizacional de ventas a créditos y cuentas por cobrar, presenta novedades al momento de la recepción y compensación de sus retenciones, debido a que muchos de los documentos recibidos en los últimos tres meses cuentan con error en el porcentaje de retención, error en el número de factura asociada, error en el número de serie, duplicidad de retenciones, etc., puesto que dentro del proceso que poseen no cuenta con una etapa de revisión y análisis de todo documento que reciben.

Debido a estos errores que presentan en los documentos de retención, la compañía se ha visto afectada financieramente en sus cuentas por cobrar y luego en su cuenta de gastos y esto se da a que los clientes al momento de efectuar el pago de sus facturas realizan el descuento de las retenciones emitidas, lo que internamente genera una partida que se debe compensar con la retención pero al existir problemas con el documento esta línea en sistema contable se mantiene abierta por mucho tiempo, llegando inclusive a más de 120 días de morosidad, dentro de la política una partida que lleve más de 90 días abierta debe ser provisionada e impactada al gasto dependiendo de los días de mora (Tapia, 2018).

En los últimos 3 años la compañía ha impactado de manera recurrente su estado resultado por temas de retenciones.

Justificación

Dado los problemas que presenta la compañía se va a diseñar una herramienta ofimática que les permita detectar con anticipación que retenciones posee problemas para así poder establecer un plan de acción que permita prevenir a futuro impactos financieros no deseados.

Objetivo General

Diseñar una herramienta que permita la detección de errores en los comprobantes previo su registro y a su vez que ayude a llevar un control para así evitar gastos financieros.

Objetivos Específicos

1. Identificar las clases de errores que se da al momento de emisión del comprobante de retención por parte del cliente.
2. Diagnosticar en base a las leyes tributarias, contables y procesos las afectaciones que traen consigo los documentos con errores.
3. Cuantificar en valor monetario las retenciones que presentan un error y en horas laborales con respecto al retrabajo que conlleva un registro contable.
4. Determinar los requisitos que se necesitan tales como bases de facturas, porcentajes de retención, etc. para una propuesta de un diseño de herramienta.

5. Diseñar una herramienta ofimática que permita la detección automática de los errores en los comprobantes de retención.
6. Proponer un manual de funciones para la sostenibilidad del proceso de retenciones basado en el uso de una herramienta ofimática.

Marco Legal

Dentro del territorio ecuatoriano la ley que rige normas con respecto a los impuestos es la LRTI y su reglamento, las cuales contienen los lineamientos operativos regulatorios para los impuestos dentro del país. La administración tributaria es realizada por la entidad S.R.I., a su vez dentro de las leyes de mayor relevancia que hacen mención del I.R. y Retención en la fuente:

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

En este cuerpo jurídico se contempla y establece lo referente al impuesto a la renta global obtenida tanto de personas naturales, como por las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o foráneas. En este sentido la LRTI (Honorable Congreso Nacional, 2004), en su última modificación de fecha 21-ago.-2018 considera como renta los siguientes aspectos: los ingresos obtenidos en el territorio ecuatoriano tanto de título gratuito procedentes de capital, del trabajo de una u otra fuente, equivalentes a especies, dinero o servicios; así como aquellos ingresos logrados en el exterior bien por personas naturales domiciliada en Ecuador o por sociedades nacionales, conforme a lo contemplado en la LRTI (en su artículo 98).

Del mismo modo, la LRTI, contempla las responsabilidades de los agentes que realizan retenciones en la fuente. Tienen la obligación todos los agentes que retienen, de otorgar el correspondiente documento de retención, en un plazo que no supere cinco días de recibido el recibo o documento de la venta, a los individuos quienes efectúa legalmente la retención.

Por consiguiente, la inobservancia de estas responsabilidades tributarias en materia de retenciones, tales como elaborar y presentar las retenciones y otorgar los recibos a los retenidos, será penada de la siguiente manera:

1.- Al no proceder a la retención o de efectuarla parcialmente, el agente de retención será penalizado con una multa que equivaldrá al monto total de la retención no efectuada. Inclusive dentro del Código tributario existe una multa que incluye intereses moratorios que deben sumarse a la multa por la penalización

2.- El incumplimiento por no entregar el comprobante de retención al cliente es de una multa que equivale al cinco por ciento del valor económico del documento correspondiente.

Marco Teórico

Dentro de nuestra investigación, una de las pautas más importantes es conocer los porcentajes de retención del IR y de valor del IVA, esto incluye los agentes de retención.

Servicios de Rentas Internas (SRI)

Toda institución con personalidad jurídica y/o natural, está obligada a llevar contabilidad y que realice un registro de ingresos que se constituya en renta gravada para la persona o empresa que lo reciba, debe actuar como un agente de retención del IR. De igual forma los agentes que retienen IR, deben entregar el documento respectivo, hasta cinco días de haberse generado la factura, a las personas a quienes deben realizarle la retención. También están obligadas a brindar cualquier tipo de información al SRI, generada por la operación económica – financieras que pueda solicitar el ente fiscalizador. (Parra, Parra, & Cerezo, 2019)

Para nuestra investigación los porcentajes que usualmente son usados para las transacciones de compras y venta son:

Retención en la fuente impuesto a la renta:

Tabla 1 - Retención en la fuente

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1.75

*(SRI, Tabla de retención a la fuente vigencia 2022)

Fuente: (Sempertegui Abogados, 2022)

Retención del Valor de Impuesto Agregado (IVA):

Dada nuestra investigación sobre la compañía sabes que ellos son “Contribuyentes Especiales” y vende sus productos de primera necesidad a “Contribuyentes Especiales” y “Sociedades o Personas naturales obligadas a llevar contabilidad” por lo tal mostraremos los porcentajes relacionados a estos contribuyentes:

Tabla 2 - Retención IVA

VENDE COMPRA (agente de retención)	Contribuyentes Especiales			Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad (no especial)		
	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
Contribuyentes Especiales(1)	10%	20%	30%	30%	70%	30%
Sociedad / Persona natural, obligada a llevar contabilidad	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene	no retiene

Fuente: (Codex Asesoría Fiscal Contabilidad y Auditoría, 2022)

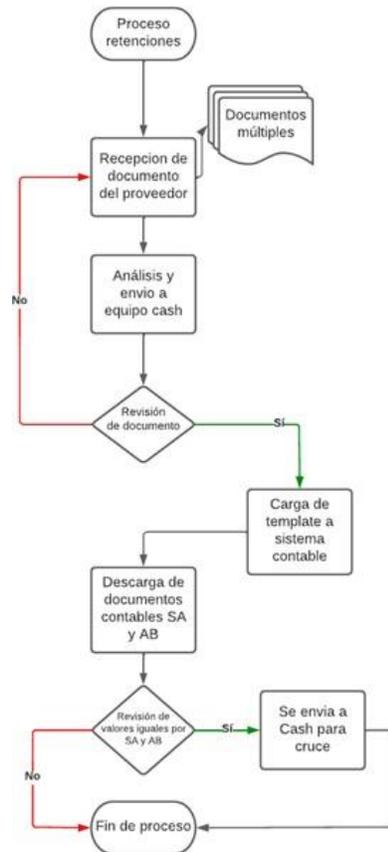
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Para lograr los objetivos, se llevó a cabo varias técnicas de recolección que son las siguientes:

- Cuantitativas:
 1. Encuestas
- Cualitativas:
 1. Entrevistas
 2. Análisis de documentos
 3. Observación participativa

Para lograr identificar las clases de errores en los documentos de retención que le llegan a la compañía, se realizó una entrevista vía zoom a la analista de crédito y cobro, dentro de las preguntas sobre el proceso se comenzó explicando el proceso de retenciones desde el inicio al final, de los cual se estructuro de la siguiente forma:

Imagen 1 – Diagrama del proceso de retenciones



Nota: Elaboración propia.

Al tener el proceso plenamente identificado, se consultó si ella tenía conocimiento de reconocer una retención con algún error, a lo que se respuesta fue negativa, que ella solo podía identificar cuando el cliente le solicitada vía correo una anulación de documento, entonces para poder llegar a encontrar los errores más comunes primero comenzó explicando el proceso desde el inicio en el cual comentó que un proveedor externo contratado envía por correo electrónico entre 2 a 3 documentos tipo Excel

1. Base de retenciones recibidas a la fecha
2. Template retenciones
3. Error en retenciones (Opcional)

El archivo **Retenciones** contiene todas las retenciones que le llegan la compañía en el lapso de una semana, el otro documento es un Excel denominado **Template** donde se encuentra las retenciones depuradas y en un formato específico para poder cargar al sistema contable y el ultimo no es archivo recurrente más bien es un documento que se envía solamente si es necesario en el cual se presentan un tipo de error.

Al ir describiendo el proceso se fue conociendo y detallando cada documento, que presentó a continuación:

Retenciones Recibidas

Numero de registro: Cuando la retención es electrónica se le coloca el 0 y cuando es física se llena con un número dependiendo la cantidad de retenciones que nos envían en el mes.

Retención: Indica el número del documento de retención

Emisor CI/RUC: Es el campo donde tiene el número de identificación del cliente.

Emisor razón social: Nombre del cliente.

Fecha de emisión: Es donde se coloca la fecha que se emite el documento.

Fecha de carga: Fecha en la cual el proveedor descarga los documentos del SRI y lo coloca en su base.

Autorización: Es el número que el SRI coloca luego de autorizar el documento de retención.

No. Factura: Es la factura que tiene asociada la retención.

IVA: Es el monto que el cliente retiene sobre el I.V.A. si es el caso

Renta: Es el monto que el cliente retiene del total de la factura.

Total: Es la suma de los montos de IVA y Renta.

Imagen 2 - Archivo "Retenciones recibidas"

NUMERO RE	RETENCION	EMISOR CI/RU	EMISOR RAZI	FECHA EMISI	FECHA DE CA	AUTORIZACI	No. FACTUR/ IVA	RENTA	TOTAL
0	001002-0000	17913497250C	ACSUIIN S.A.	22/02/2022	07/03/2022	22022022071010002-0001		115.74	284.53
0	001002-0000	17906732860C	AMAQUIM C	23/02/2022	07/03/2022	23022022071010002-0001		0	242.33
0	001002-0000	17906732860C	AMAQUIM C	23/02/2022	07/03/2022	23022022071010002-0001		0	261.2
0	001002-0000	17906732860C	AMAQUIM C	23/02/2022	07/03/2022	23022022071010002-0001		0	1.45

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Template de retenciones

Número del último documento (OLDDOC10): Es el número que se le da secuencial a todas las retenciones recibidas por cada uno de sus ítems (IVA, Renta y Total).

Ítem del último documento (ITEM5): Es el número que se le otorga de manera secuencial a todas las líneas dentro del Excel.

Fecha del documento en el documento (BLDAT8): Es la fecha que se generó el documento de retención.

Numero de referencia del documento (XBLNR16): Es el número de identificación de la retención.

Descripción de la referencia del documento (BKTXT25): Es el número de referencia de la factura que se asocia a la retención.

Tipo de documento (BLART2): Es la forma de identificación que tiene la retención en el sistema contable.

Fecha de registro (BUDAT8): Es la fecha que se da el registro en el sistema contable.

Periodo fiscal (MONAT2): Es el mes del registro de la retención en el sistema contable.

Código de compañía (BUKRS4): Es el número de identificación que tiene la empresa dentro del sistema contable.

Moneda local (WAERS5): Es la identificación de la moneda que se maneja en el país.

Clave de registro para el siguiente registro (NEWS2): Es el número que se le otorga a la línea dependiendo de su registro, **40** para el registro del total de línea que posee la retención sea IVA o Renta y **11** es para el monto total de la retención.

Cuenta o código de apareo para el siguiente registro (NEWKO17): Es el código que se utiliza en el sistema contable para reconocer el tipo de impacto contable que tiene la retención, **4110017** para el monto de retención por Renta, **3210100** para el monto de retención por IVA y un código que es variable puesto que este el número de identificación del cliente en el sistema contable.

Cantidad en moneda local (WRBTR13): Representa al monto desglosado de la retención.

Ítem Text (SGTXT50): Es el número de referencia de la factura que se asocia a la retención.

Imagen 3 - Archivo "Template de retenciones"

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
Numero del último documento	Item del último documento	Fecha del documento en el documento	Numero de referencia del documento	Desglosación de la referencia del documento	Tipo de documento	Fecha día a registro	Periodo Fiscal	Código de Compañía	Moneda local	Clave de registro para el siguiente registro	Cuenta o código de apareo para el siguiente registro	Indicador de especial para la siguiente línea de registro.	Retención (moneda local)	Capital en moneda local	Item Text		
LOGDOC10	ITEM5	BUDAYA8	XBLNR14	RTXT125	BLART2	BUDAYA8	MONAT2	BUKR64	WAER63	NEWS2	NEWKO17	NEWJMI	NEWBW	WRBTR13	SGTXT50		
1	1	08302021	001001000002490	010002000116367	SA	09072021	09	0535	USD	40	4110017		57.08	0100020001163			
1	2	08302021	001001000002490	010002000116367	SA	09072021	09	0535	USD	11	40179889		57.08	0100020001163			
2	3	08262021	004101000047537	001018000043834	SA	09072021	09	0535	USD	40	4110017		34.3	0010180000438			
2	4	08262021	004101000047537	001018000043834	SA	09072021	09	0535	USD	40	3210100		23.52	0010180000438			
2	5	08262021	004101000047537	001018000043834	SA	09072021	09	0535	USD	11	40160803		57.82	0010180000438			
3	6	08312021	001001000002499	001018000043931	SA	09072021	09	0535	USD	40	4110017		44.45	0010180000439			
3	7	08312021	001001000002499	001018000043931	SA	09072021	09	0535	USD	11	40179889		44.45	0010180000439			

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Error en retenciones

Mes: Indica en número el mes de la retención

Registro: Cuando la retención es electrónica se le coloca el 0 y cuando es física se llena con un numero dependiendo la cantidad de retenciones que nos envían en el mes.

Retención: Indica el número del documento de retención

RUC: Es el campo donde tiene el número de identificación del cliente.

Razón social: Nombre del cliente.

Emisión: Fecha en la cual se genera el documento de retención.

Carga: Fecha en la cual el proveedor descarga los documentos del SRI y lo coloca en su base.

Factura: Es la factura que tiene asociada la retención.

IVA: Es el monto que el cliente retiene sobre el impuesto al valor agregado (IVA) si es el caso

Renta: Es el monto que el cliente retiene del total de la factura.

Total: Es la suma de los montos de IVA y Renta.

Tipo de error: Coloca el comentario sobre el error que se incurrió.

Imagen 4 - Archivo "Error en retenciones"

RETENCIONES NO REPORTADAS											
MES	REGISTRO	RETENCION	RUC	RAZON SOCIAL	EMISION	CARGA	FACTURA	IVA	RENTA	TOTAL	TIPO DE ERROR
AL 7 DE SEPTIEMBRE											
9	0	001027-001483764	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:45	001018-000073643	0.02	0.04	0.06	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483769	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000127	0	0.01	0.01	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483766	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000124	0.12	0.19	0.31	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483767	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000125	0.56	0.83	1.39	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483770	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000128	0.29	0.43	0.72	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483785	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000181	0.02	0.03	0.05	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI
9	0	001027-001483788	1790016919001	CORPORACION I	30/08/2021	07/09/2021 01:43	010002-000000184	0.04	0.06	0.1	NO EXISTE FACTURA EN EL SRI

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Al lograr conocer las bases y entender el inicio del proceso me continuó explicando que luego de revisar el documento “Template retenciones”, ella modifica 2 filas importantes que son **Numero de referencia del documento (XBLNR16)** e **Ítem Text (SGTXT50)** cambiando su tipo de configuración a texto para así cuando se sube al sistema contable se pueda cargar todos los numero que contienen estas columnas, al terminar de modificar este documento comenzó el proceso de carga al sistema contable y esto se realizó solicitando al equipo de cash el cargue del documento mediante un correo adjuntando el template retenciones modificado, cuando el equipo de cash confirmó la carga del documento, la analista descargó un base que contenía los documentos de retención (SA) y los shortpyaments relacionados a las retenciones, luego realizó un comparativa de que SA y shortpayments son iguales en monto, numero factura asociado a la retención y código del cliente si estos 2 parámetros son iguales, ella comenzó con un proceso de compensación en el cual le solicitó al equipo de cash que nete estos valores en el sistema logrando que ya no aparezcan en la cuenta del cliente.

Luego de que se logró realizar la compensación de estos valores iguales, se pudo evidenciar que aun existían SA y shortpayments en la cuenta de los clientes, de lo cual se explicó que los SA que se mantienen en la cuenta se espera el pago de la factura asociada a esa retención para poder cruzar esta línea contable y los shortpayments que se encuentran abiertos en el sistema se espera que el cliente emita el documento de retención para poder realizar el cruce de cuentas.

Al terminar el proceso de compensación, se comenzó a revisar el archivo de “Error en retenciones” para poder identificar qué información estaba en este documento, dentro del archivo se encontró que el proveedor desglosa 2 tipos de errores

1. Error de facturas no existentes: El proveedor informa que la factura asociada a la retención emitida no consta en el portal del SRI
2. Error en la factura: El proveedor comunica que la retención emitida tiene error en la numero de serie de la factura asociada.

Los que nos permite saber que antes de comenzar el proceso de retención antes mencionado, el proveedor ya informa al equipo que dentro de los documentos emitidos a la compañía se encuentran retenciones que posee errores, estas retenciones que tiene estos dos tipos de errores caben recalcar que no ingresan dentro del template de retenciones que se suben al sistema contable.

Dentro de los documentos que se solicitó al equipo de crédito y cobro fue una base en la cual contenga los shortpayments y SA (retenciones) al cierre del año 2021 que denominaremos “Base de descuentos” para poder entender por qué aún se mantienen abiertos este tipo documentos

Esta base contiene el código interno del cliente, el tipo de documento, el valor de cada documento, la fecha de creación, la fecha de caducidad y una descripción.

Imagen 5 - Archivo “Base de descuentos”

B	C	D	E	F	G	H
Document Number	Document Type	Amount in local currency	Reference	Document Date	Net due date	Text
101576719	AB	24.75		12/29/2021	1/21/2022	10+1.72 RETENCION EN3100120498
101576719	AB	207.77		12/29/2021	1/21/2022	10+1.72 RETENCION EN3100120499
101576719	AB	11.68		12/29/2021	1/21/2022	10+1.72 RETENCION EN3100120497
101563530	AB	372.75		10/29/2021	11/24/2021	RETENCION 1% +10%FACTURA 18258
101567212	AB	7.16		11/8/2021	9/24/2021	Retenciones ECUADOR
101567212	AB	84.44		11/8/2021	9/24/2021	Retenciones ECUADOR
101567212	AB	222.56		11/8/2021	9/17/2021	Retenciones ECUADOR
101562737	AB	143.45		10/1/2021	10/17/2021	Retenciones ECUADOR
101562737	AB	16.95		10/1/2021	10/29/2021	Retenciones ECUADOR
101562737	AB	114.06		10/1/2021	10/29/2021	Retenciones ECUADOR
101558267	AB	21.18		9/1/2021	8/17/2021	RETENCION 1%FACTURA 43030
101558267	AB	187.37		9/1/2021	8/17/2021	RETENCION 1%FACTURA 13760
101537315	AB	16.95		6/30/2021	6/7/2021	RETENCION 1%FACTURA 42097
101521690	AB	18.80		4/1/2021	3/30/2021	Retenciones ECUADOR
101576695	AB	0.93		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 00123
101576695	AB	8.02		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20319
101576695	AB	11.15		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20320
101576695	AB	231.45		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20321
101576695	AB	55.25		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20322
101576695	AB	5.29		12/20/2021	2/3/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20323
101575359	AB	9.97		12/28/2021	1/27/2022	RETENCION 1% +10%FACTURA 20197

Sheet1
 1909 records found Circular References Average: 109.76 Count: 281 Sum: 30,842.84 Display Settings

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

El primer paso fue aplicar un condicional de valor duplicado que ayudo a detectar que la compañía mantenía registrados documentos de retención duplicados

Luego se aplicó el mismo método de condicional de valor duplicado, pero a la columna “Text” para saber si los clientes habían emitido 2 o más retenciones a la misma factura

Al finalizar esta revisión de las SA abiertas, se realizó el mismo proceso con los shortpayments abiertos en cartera, dentro de la entrevista realizada a la analista, supo comentar que estos shortpayments se mantenían abiertos porque el cliente al momento de realizar el pago de la factura se descontaba dicho valor de la retención y luego emitía este documento.

Con base en lo anteriormente planteado se hizo una revisión de estas líneas primero filtre los shortpayments que tenía más de 90 días registrado que era de enero a septiembre.

Imagen 6 - Archivo "Base de descuentos" - Shortpayments

Account	Document Number	Document Type	Amount in local currency	Reference	Document Date	Net due date	Text
40031631	101558267	AB	21.18		9/1/2021	8/17/2021	RETENCION 1%FACTURA 43030
40031631	101558267	AB	187.37		9/1/2021	8/17/2021	RETENCION 1%FACTURA 13760
40031631	101537315	AB	16.95		6/30/2021	6/7/2021	RETENCION 1%FACTURA 42097
40031631	101521690	AB	18.80		4/1/2021	3/30/2021	Retenciones ECUADOR
40090323	101553367	AB	71.08		9/6/2021	8/21/2021	Retenciones ECUADOR
40090323	101553367	AB	49.60		9/6/2021	8/24/2021	Retenciones ECUADOR
40097847	101536912	AB	63.51		6/28/2021	6/19/2021	RETENCION 1%FACTURA 42644
40159933	101497185	AB	1.22		1/27/2021	2/20/2021	RETENCION 1% +10%FACTURA 07920

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Luego se tuvo una entrevista/reunión con el jefe del departamento de crédito y cobro para saber qué tipo de afectaciones trae consigo tener shortpayments con concepto de retenciones abiertas en el sistema contable, comento que tienen una afectación financiera que impacta a la cuenta de gastos, puesto que la compañía poseen una normativa que les dice que cuando tienen una línea contable sea positiva o negativa mayor a 90 días de aging (documento abierto) debe ser provisionada al gasto hasta incurrir el 100% del monto de la línea y realizar el impacto final si corresponde, a continuación se presenta como se incurre en la provisión:

- De 91-120 días de aging se provisiona el 30% del monto
- De 121-180 días de aging se provisiona el 60% del monto
- Y a partir de 181 días de aging se provisiona el 100% del monto

Este proceso es conocido como BadDebt y se mide mediante una KPI que comunica a la compañía que líneas contables vienen impactando mes a mes al estado de resultado.

Para cuantificar el monto que afecta a la compañía por estos documentos con errores se tomó en cuenta la base de SA y shortpayments que nos compartió la analista para realizar el proceso de BadDebt, adicional el jefe de crédito y cobro nos comentó que regularmente el impacto a gastos por temas de problemas en las retenciones se realiza en marzo del siguiente año, por lo

cual al momento de cuantificar pusimos de referencia máximo la fecha 31 de marzo para así saber a ese momento cuanto fue el impacto real. Para esto se aplicó cuatro fórmulas que son:

- 1. Días de aging:** Para conocer los días de aging se realizó una resta entre la fecha tope que fue 31 de marzo del 2022 y la fecha del documento contable para poder saber cuántos días de aging poseía cada línea
- 2. Aging de BadDebt:** Al tener la información de días de aging, se realizó a continuación una fórmula que ayudó a saber los rangos de días y de impacto a BadDebt,
- 3. Porcentaje de impacto:** Se colocó en una hoja de Excel aparte la siguiente regla

Tabla 3 - Porcentaje de BadDebt

Aging	Impacto porcentual
< 90 días	0%
91 - 120 días	30%
121 - 180 días	60%
> 180 días	100%

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Para poder facilitar la obtención de porcentaje de impacto de cada línea que se tenía en la cuenta.

- 4. Monto de impacto:** Ya teniendo el porcentaje de impacto de cada línea se procedió a realizar una multiplicación entre el Monto de AB y el Porcentaje de impacto.

Con este proceso de fórmulas se logró encontrar el monto real de los impactos que se hizo realizo para limpiar los valores por retenciones.

Luego de a ver conocido el proceso de retenciones que se llevaba a cabo en la compañía y saber los montos de impacto que se han incurrido en los últimos 3 años, se procedió con a

comentarle al equipo de crédito y cobro sobre una herramienta que les ayude con la detección temprana de las retenciones que contengan errores y así minimizar al máximo los impactos que incurre la compañía cada año

Para poder cristalizar la herramienta de detección de retenciones, se planteó una lluvia de ideas en la cual se comentó que tipos bases son necesarias para lograr dicho objetivo, se procedió a revisar el documento de Excel llamado “Retenciones recibidas” puesto que este archivo posee de manera más detallada cada componente de la retención desde el número de autorización hasta el desglose de la retención, puesto que en esta base se originan los datos necesarios para la herramienta, luego de haber revisado por completo el documento “Retenciones recibidas” se consultó al equipo crédito y cobro si era factible conseguir una base que contenga las facturas al corte 31 de diciembre 2021 con la siguiente información:

- 1) Identificación del cliente
- 2) Numero de factura
- 3) Clase de documento
- 4) Monto de la factura
- 5) Fecha de documento

Al tener esta base denominada “Base de facturas”, se realizó una comparación de las dos bases y se percató que en la base de “Retenciones recibidas” se encontraba el Registro Único de Contribuyente (R.U.C.) con identificador principal del cliente, mientras que en la “Base de facturas” se encontraba el código único que se le da al cliente al momento de crearlo en la compañía por lo que era imposible tener un match entre estas dos bases, para lograr con éxito este cruce de información se recurrió al equipo de servicio al cliente para consultar si existía una base en cual

contenga por lo menos estos 2 datos relevantes al darnos la afirmación sobre el tema consultado procedieron a compartir esta base denomina “Base de clientes”, al poseer ya esta base se procedió a realizar el match entre las tres bases antes mencionadas.

Ya teniendo la información necesaria se comenzó a plantear la estructura de la herramienta, en un archivo de Excel se copió la siguiente información del archivo “Retenciones recibidas”

- Fecha de template
- Retención
- Emisor CI/RUC
- Emisor Razón Social
- Fecha de emisión
- No. Factura Proveedor
- IVA
- Renta
- Total

Quedando de la siguiente manera:

Imagen 7 - Herramienta Ofimática

TEMPLAT	RETENCION	EMISOR CI/R	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA EMISIO	No. FACTURA PROVEEDOR	IVA	RENTA	TOTAL
10/6/2021	001002-000008141	1791349725001	ACSUIIN S.A.	28/09/2021	010002-000117353	239.26	348.92	588.18
10/6/2021	001031-00000291	2390041961001	AGUCITOS CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117313	0	51.44	51.44
10/6/2021	001002-000003306	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117431	0	79.54	79.54
10/6/2021	001002-000003288	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117424	0	54.47	54.47
10/6/2021	001002-000003260	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117302	0	69.1	69.1
10/6/2021	001002-000003287	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117432	0	34.99	34.99
10/6/2021	001001-000059089	1790990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	21/09/2021	010002-000117011	191.69	279.55	471.24

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Luego se creó una columna denominada “Factura” puesto que al compararse las bases “Retenciones recibidas y “Base de facturas” se pudo dar cuenta que el número de factura de la base de facturas es igual en los últimos cinco dígitos con el No. Factura proveedor de la base de retenciones recibidas, puesto que la compañía internamente coloca un numero de referencia diferente debido a que no acepta caracteres especiales el sistema contable, entonces para tener el match del número de factura se procedió con una fórmula que nos permite extraer los últimos 5 dígitos de una celda lo que nos permitió tener la información.

Imagen 8 - Herramienta Ofimática: Extracción de numero factura.

3	TEMPLA	RETENCION	EMISOR CI/R	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA EMIS	No. FACTURA PROVEED	IVA	RENTA	TOTAL	Factura
4	10/6/2021	001002-000008141	1791349725001	ACSUIN S.A.	28/09/2021	010002-000117353	239.26	348.92	588.18	H4,5
5	10/6/2021	001031-000000291	2390041961001	AGUCITOS CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117313	0	51.44	51.44	17313
6	10/6/2021	001002-000003306	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117431	0	79.54	79.54	17431
7	10/6/2021	001002-000003288	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117424	0	54.47	54.47	17424

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Al tener lista la columna Factura, se procedió a la creación de otra columna denominada “Monto de factura” en la cual se va a llenar con la información de “Base de facturas” para esto se realizó la fórmula de buscar, lo que nos arrojó como resultado el monto de factura oficial que tiene la compañía dentro de su base contable.

Imagen 9 - Herramienta Ofimática: Extracción monto de factura.

M4 \times \checkmark f_x $=+VLOOKUP(L4,RVIC:E,3,0)$

Public \ Without Content Marking

	A	B	C	D	E	H	I	J	K	L	M
3	TEMPLAT	RETENCION	EMISOR CI/R	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA EMIS	No. FACTURA PROVEED	IVA	RENTA	TOTAL	Factura	Monto Factu
4	10/6/2021	001002-000008141	1791349725001	ACSUIN S.A.	28/09/2021	010002-000117353	239.26	348.92	588.18	17353	22330.65
5	10/6/2021	001031-000000291	2390041961001	AGUCITOS CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117313	0	51.44	51.44	17313	3291.94
6	10/6/2021	001002-000003306	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117431	0	79.54	79.54	17431	5090.74
7	10/6/2021	001002-000003288	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117424	0	54.47	54.47	17424	3485.89
8	10/6/2021	001002-000003260	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117302	0	69.1	69.1	17302	4422.7
9	10/6/2021	001002-000003287	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117432	0	34.99	34.99	17432	2239.55
10	10/6/2021	001001-000059089	1790990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	21/09/2021	010002-000117011	191.69	279.55	471.24	17011	17890.88

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

El siguiente paso para obtener la herramienta fue realizar los cálculos de la retención del I.V.A y retención del I.R. que dentro de la herramienta se conocerán como “Ret IVA” y “Ret Renta”, para esto se investigó conociendo que compañía poseen el atributo de realizar retención del I.V.A y para esta investigación se tuvo ayuda del proveedor externo que brindo una base de los clientes que tiene ese atributo de retener el I.V.A. a esta base la denominaremos “Clientes IVA”, como sabemos que todas las compañía deben por obligación realizar la retención del IR ya tenemos los datos necesarios para poder realizar los cálculos de Ret IVA y Ret Renta.

Para lograr el cálculo de Ret IVA se procedió realizando una comprobación de que clientes retienen I.V.A. para luego dividir para 1.12 el valor de la celda “Factura” y así obtener el subtotal antes del I.V.A., con este resultado se multiplica por 12% que es el I.V.A para Ecuador y luego se procede a multiplicar por 10% que es el porcentaje establecido por el S.R.I. para las compañías que comprar un bien, con esto obtenemos el valor que los clientes deben retener por concepto de I.V.A.

Y para obtener la columna de Ret Renta, se pasó directamente al cálculo de del subtotal antes del I.V.A. mediante la división del valor de la celda “Factura” con el valor de 1.12, luego al

tener ese resultado se procedió a multiplicar con el porcentaje de 1.75 que es valor oficial dado por el SRI.

Imagen 10 - Herramienta Ofimática: Calculo de retenciones.

2	A	B	C	D	E	H	I	J	K	L	M	N	O
3	TEMPLAT	RETENCION	EMISOR C/R	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA EMISIO	No. FACTURA PROVEED	IVA	RENTA	TOTAL	Factura	Monto Factu	Ret IVA	Ret Renta
4	10/6/2021	001002-000008141	1791349725001	ACSUIN S.A.	28/09/2021	010002-000117353	239.26	348.92	588.18	17353	22330.65	239.26	348.92
5	10/6/2021	001031-000002091	2390041961001	AGUCITOS CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117313	0	51.44	51.44	17313	3291.94	-	51.44
6	10/6/2021	001002-000003306	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117431	0	79.54	79.54	17431	5090.74	-	79.54
7	10/6/2021	001002-000003288	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117424	0	54.47	54.47	17424	3485.89	-	54.47
8	10/6/2021	001002-000003260	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117302	0	69.1	69.1	17302	4422.7	-	69.10
9	10/6/2021	001002-000003287	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117432	0	34.99	34.99	17432	2239.55	-	34.99
10	10/6/2021	001001-000059089	1790990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	21/09/2021	010002-000117011	191.69	279.55	471.24	17011	17890.88	191.69	279.55
11	10/6/2021	001001-000059176	1790990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	24/09/2021	010002-000117185	5.93	8.65	14.58	17185	553.35	5.93	8.65

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Ya teniendo lista las dos columnas antes mencionadas, se procede a crear la columna “Total Ret” que es la suma de las columnas “Ret IVA” y “Ret Renta” para saber cuánto es el total que el cliente debe retener por la compra de nuestros productos.

Al tener lista la columna “Total”, se crea la columna “Diferencia” que ayudó a saber si el valor que el cliente emitió por concepto de retención es igual al valor que se calculó internamente por este concepto y para esto se aplicó la fórmula de resta entre “Total” y “Total Ret”, luego se creó la columna “Acepta Ret” que ayuda al usuario a saber cuáles retenciones emitidas por parte del cliente deben ser aceptadas y cuáles no y esto se consiguió con la fórmula lógica SI que permite colocar un concepto lógico y arrojar mediante verdadero o falso un resultado colocado, entonces se colocó si el valor de la columna “Diferencia” es igual a cero que arroje el resultado “SI” y si “Diferencia” es distinto de cero que arroje el resultado “NO”

Imagen 11 - Herramienta Ofimática: Estructura preliminar terminada.

3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
TEMPLA	RETENCION	EMISOR C/R	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA EMIS	No. FACTURA PROVEED	IVA	RENTA	TOTAL	Factur	Monto Facto	Ret IVA	Ret Rent	Total Ret	Difere	Acepta						
10/6/2021	001002-000008141	1791349725001	ACSLIN S.A.	28/09/2021	010002-000117355	239.26	348.92	588.18	17353	22330.65	239.26	348.92	588.18	-	SI						
10/6/2021	001031-000003291	12900041961001	AGUCITOS CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117313	0	51.44	51.44	17313	3291.94	-	51.44	51.44	-	SI						
10/6/2021	001002-000003306	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117431	0	79.54	79.54	17431	5090.74	-	79.54	79.54	-	SI						
10/6/2021	001002-000003388	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117424	0	54.47	54.47	17424	3485.89	-	54.47	54.47	-	SI						
10/6/2021	001002-000003260	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	27/09/2021	010002-000117302	0	69.1	69.1	17302	4422.7	-	69.10	69.10	-	SI						
10/6/2021	001002-000003287	1790673286001	AMAQUIM CIA.LTDA.	29/09/2021	010002-000117432	0	34.99	34.99	17432	2239.55	-	34.99	34.99	-	SI						
10/6/2021	001001-000059089	17909990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	21/09/2021	010002-000117011	191.69	279.55	471.24	17011	17890.88	191.69	279.55	471.24	-	SI						
10/6/2021	001001-000059176	17909990362001	AMCECUADOR CIA.LTDA.	24/09/2021	010002-000117185	5.93	8.65	14.58	17185	553.35	5.93	8.65	14.58	-	SI						

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

CAPÍTULO III: INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con la metodología descrita en el capítulo II, se presenta a continuación el resultado del proceso de identificación de errores.

- 1) Retención con error en el número de factura.
- 2) Retención asociada a una factura inexistente.
- 3) Retención con porcentaje incorrecto.
- 4) Retención con numero de seria inexistente.

Análisis y resultados de las retenciones con errores

Entre los aspectos más relevantes que se encontraron de cada uno de los errores son:

- Dentro del proceso actual de registro y compensación de las retenciones, el equipo no toma en cuenta el documento denominado “Error en retenciones”, debido a que en este se encuentra retenciones que el cliente emite con un número de factura inexistente o equivocado y el proveedor mediante este documento le notifica a la compañía que esas retenciones no fueron incluidas en el template y deberían ser notificar estos errores al cliente respectivo.
- Al revisar el último proceso que es la compensación de los valores, existían documentos de retención y SA que contenían el mismo número de factura asociada pero no coincidían con el monto, por lo que se revisó el pdf de la retención y se corroboró que dicha retención tenía un número diferente de porcentaje. Y lo mismo ocurrió cuando se observó que los shortpayments y los SA tenían el mismo monto, pero tenían diferente número de asociación de factura.

Análisis y resultado de los montos impactados al gasto

El monto que nos dio de resultado para el año 2021 sobre el impacto ocasionado por las retenciones fue de \$30,842.84 repartidos por meses de la siguiente forma:

Tabla 4 - Provisión de retenciones por meses en 2021

Mes	Impacto
Enero	\$ 3,819.15
Febrero	\$ 1,640.93
Marzo	\$ 2,377.75
Abril	\$ 4,672.96
Mayo	\$ 1,350.76
Junio	\$ 1,334.66
Julio	\$ 3,869.12
Agosto	\$ 3,965.08
Septiembre	\$ 2,311.49
Octubre	\$ 1,856.10
Noviembre	\$ 2,625.76
Diciembre	\$ 1,019.08
Total	\$ 30,842.84

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Dado que la compañía vende en promedio mensual \$4.5M y recibe mensualmente \$78.750 en retenciones por lo tanto el 4% son retenciones recibidas poseen algún error de los ya mencionados. Estos impactos afectan directamente a la utilidad antes de impuesto.

Análisis y resultado de la prueba de implementación de la herramienta ofimática

Al comenzar la implementación se colocó dentro de la herramienta datos desde enero 22 hasta junio 22 para realizar un análisis de que retenciones tenían errores y que la compañía no ha podido resolver de lo cual se tenía un monto total de \$11,920.35

Tabla 5 - Provisión de retenciones de lo que va del año 2022

Mes	Impacto
Enero	\$ 3,234.54
Febrero	\$ 1,334.65
Marzo	\$ 1,674.89
Abril	\$ 3,120.65
Mayo	\$ 994.54
Junio	\$ 1,561.08
Total	\$ 11,920.35

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Se realizó el respectivo proceso de solicitar a los clientes que ayuden con la anulación de estos documentos y emitan correctamente las retenciones, luego de una semana de haber solicitado los documentos correctamente emitidos, se volvió hacer un análisis de las retenciones a la fecha de lo cual arrojó lo siguiente:

Tabla 6 - Provisión de retenciones luego de la prueba de implementación junio 2022

Mes	Impacto
Enero	\$ 1,234.54
Febrero	\$ 689.10
Marzo	\$ 524.73
Abril	\$ 1,340.19
Mayo	\$ 321.72
Junio	\$ 1,561.08
Total	\$ 5,671.36

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Estos fueron buenos resultados para la compañía, puesto que se comparando los mismos meses entre los años 2021 y 2022 se logró reducir un 63% de impacto a la provisión de gastos.

Análisis de la implementación final de la herramienta ofimática

Luego del éxito de la prueba de implementación realizada en la tercera semana de junio, se afinaron detalle de la herramienta de los cuales, de las cuales el equipo de crédito y cobro nos solicitaron mejoras y adicional se implementó un manual de usuario.

Dentro de las solicitadas por el equipo fue colocar un visual más representativo a la columna que nos indica si se acepta o no la retención y bloquear las celdas calculadas para que no sean modificadas por nadie que manipule la herramienta de lo cual quedo de la siguiente manera:

Imagen 12 - Herramienta Ofimática: Con mejora solicitada e implementada.

Base de retenciones (Información manual)										Información calculada								
RETENCION	EMISOR C	EMISOR RAZON SOCIAL	FECHA	FECHA D	AUTOFI	No. FACTURA P	IVZ	REN	TD	Fa	Monto Factur	IVZ	Ret	Ret	Dife	Acc Ret	Accio	
001021-000017808	0150353001001		06/09/2021	06/10/2021	15.35	24093202107019	010002-000117241	0.49	0.71	1.20	17241	45.56	0.49	0.71	1.20	-	SI	
001064-000309403	0990004196001		06/19/2021	06/10/2021	16.40	0510202107099	010002-000117572	183.10	267.02	450.12	17572	17,089.59	183.10	267.02	450.12	-	SI	
001001-000329120	0990004196001		06/17/2021	06/10/2021	15.33	00093202107099	010002-000117442	119.58	174.38	293.96	17442	13,093.29	140.29	204.58	344.87	50.91	N/D	
001064-000307796	0990004196001		06/29/2021	06/10/2021	15.33	00093202107099	010002-000117299	0.88	1.28	2.16	17299	81.88	0.88	1.28	2.16	-	SI	
001064-000306748	0990004196001		06/29/2021	06/10/2021	15.40	00093202107099	010002-000117095	113.91	166.12	280.03	17095	10,631.67	113.91	166.12	280.03	-	SI	
001064-000306748	0990004196001		06/13/2021	06/10/2021	15.40	00093202107099	010002-000117098	9.88	14.40	24.28	17098	1,084.16	11.62	16.34	28.56	4.28	N/D	

Fuente: Sistema de Retenciones de la Compañía.

Dentro de la herramienta se creó un manual de usuario para el uso correcto del mismo, en el cual se indica cuáles de las columnas deben ser llenadas de forma manual y con que bases se deben llenar la información para que se realicen los cálculos de forma automática.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación e implementación evidenció no solo los impactos que tiene la compañía con respecto a las retenciones sino también puntos de dolor que presenta a lo largo del proceso de registro y compensación de las retenciones.

Dentro de los análisis efectuados a las diferentes partes del proceso, se concluye lo siguiente:

- La importancia de capacitar al personal nuevo al momento de recibir su puesto ayuda a evitar inconveniente al futuro, debido a que la persona desconoce cómo es el proceso y pierde tiempo valioso mientras busca ayuda con sus procesos.
- Al no tener un manual de procedimiento que indique como actuar al momento de tener un saldo por retenciones o el archivo de retenciones con errores que envía el proveedor, causaba atrasos en el proceso que iba a tener afectaciones a largo plazo.
- Se observó que nadie del equipo de trabajo, tomaba en cuenta los descuentos de los clientes por tema de retenciones hasta que tenían más de 90 días, ya cuando aparecían en el BadDebt de la compañía.
- Se observó que cuando la persona encargada de las retenciones se va de vacaciones no hay alguien que la reemplace lo que ocasiona retrasos.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que, al momento de implementar oficialmente la herramienta dentro del proceso, se identifique la persona encargada de descargar las bases necesarias para el funcionamiento correcto de la misma.
- Tener un manual de capacitación si llega ingresar una nueva persona al puesto encargado del proceso de retenciones.
- Tener un backup con el conocimiento del proceso para cuando la persona encargada se ausente.
- Se sugiere implementar el manual de procesos y funciones para lograr una sostenibilidad en el tiempo del nuevo proceso que incluye la herramienta ofimática.
- Llevar acabo un seguimiento luego de haberse emitido la retención sino también antes de la emisión para conocer que facturas que ya fueron emitidas por la compañía no tiene retenciones luego de los 5 días.

Bibliografía

- Codex Asesoría Fiscal Contabilidad y Auditoría. (2022). *PORCENTAJES DE RETENCIÓN DE IVA*. Obtenido de <https://codex.com.ec/tabla-de-retenciones-de-iva/>
- Finder, L. (s.f.). *www.ces.gob.ec*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Honorable Congreso Nacional. (2004). *Ley de Régimen Tributario Interno, (LRTI)*. Obtenido de Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004, Última modificación: 21-ago.-2018: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- SRI. (24 de 06 de 2022). *Impuesto a la renta*. Obtenido de [sri.gob.ec](https://www.sri.gob.ec): <https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>

ANEXOS

PREGUNTAS PARA ENTREVISTAS

Analista de crédito y cobro

1. ¿Podría indicarme cuál es su función dentro del proceso de retenciones de la compañía?
2. ¿Cuál es su carrera de estudio?
3. ¿Cuánto tiempo lleva en la posición?
4. ¿Recibió alguna capacitación del proceso actual?
5. ¿Dentro del proceso cuantas personas intervienen?
6. ¿Me podría indicar como es el inicio del proceso de retenciones?
7. ¿Qué tiempo tiene el proveedor externo trabajando con ustedes?
8. ¿Cuántos documentos le comparte el proveedor?
9. ¿El proveedor posee una página web donde pueda verse las retenciones en PDF?
10. ¿Usted conoce cuanto es el impacto al gasto que se tuvo por temas de retenciones?
11. ¿Dentro del proceso que lleva a cargo, efectuaría alguna mejora y cuál sería?

Jefe de crédito y cobro

1. ¿Cuánto tiempo lleva en su posición?
2. ¿Conoce como se lleva el proceso de retenciones en el país?
3. ¿Usted sabe cuáles son los montos de porcentaje que se retienen en el país?
4. ¿Me podría indicar cual fue el monto que se impactó al gasto por temas de retenciones?
5. ¿Qué es el BadDebt?
6. ¿Cómo se realiza el cálculo del BadDebt?
7. ¿Dentro del proceso de retención, efectuaría alguna mejora y cuál sería?

Clientes anónimos

1. ¿Usted sabe el tiempo máximo para emitir una retención?

2. ¿Posee una herramienta que le ayude notificando si una retención emitida esta incorrecta?
3. ¿Cómo se detecta si tiene una retención incorrectamente emitida?
4. ¿Al momento de la emisión de una retención, se hace de forma manual o posee un software que lo ayude?
5. ¿Cuánto es su tiempo de respuesta a una solicitud de algún proveedor?
6. ¿Si un proveedor le solicita que se anule una retención que tiempo toma esa solicitud en su departamento?
7. ¿Aceptan que un cliente le pida una anulación luego del mes de emitida la retención?