



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA ORGATEC DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, PERÍODO
2016**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA**

AUTORA:

BÉLGICA RUBÍ PARRA HUILCA

TUTORA:

Mgs. KZANDRA GISELLY VÉLEZ HIDALGO

Riobamba – Ecuador

2018

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación con el tema “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA ORGATEC DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, PERÍODO 2016.

MIEMBROS DEL TRIBUNAL

PHD. Gabith Quispe
Miembro del Tribunal


Firma

10
Nota

Ms. Marco Moreno
Miembro del Tribunal


Firma

10
Nota

Ms. Kzandra Vélez
Tutor


Firma

10
Nota

Calificación 10 (Sobre 10)

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por Bélgica Rubí Parra Huilca, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 9 de enero del 2018

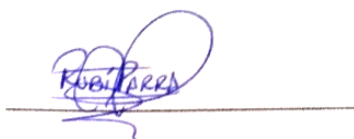


Ms. Kzandra Vélez

TUTOR

DERECHOS DE AUTORÍA

“Las ideas, contenidos y expresiones en el presente proyecto de investigación acerca del tema **AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA ORGATEC DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, PERÍODO 2016** . Son de responsabilidad exclusiva de Bélgica Rubí Parra Huilca y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”.



Bélgica Rubí Parra Huilca
CC: 060463304-0

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico en primer lugar a Dios por permitirme cumplir esta meta tan anhelada. A mi madre Mercedes Huilca por estar a mi lado aconsejándome y apoyándome incondicionalmente sin importar las circunstancias; A mi padre Segundo Parra porque siempre me enseñó que con esfuerzo y dedicación se consigue hasta el sueño más imposible. A mi hermana Patricia Parra, por sus palabras de aliento y por ser el motor para superarme cada día.

Bélgica Rubí Parra Huilca

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de existir y haber llegado a cumplir una meta más.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por haberme abierto las puertas de esta prestigiada institución y así poder seguir con mis anhelos y sueños; el estudiar y ser una profesional con valores éticos y morales.

A Msc. Kzandra Vélez, Phd. Gabith Quispe y Msc. Marco Moreno por su esfuerzo y dedicación quienes con sus conocimientos, experiencia, paciencia y sobre todo motivación para poder terminar exitosamente el presente trabajo de investigación.

Y de manera muy especial a mis padres Segundo Parra y Mercedes Huilca, a mi hermana Patricia Parra por ser un pilar fundamental en el transcurso de toda la vida; y a todas aquellas personas que de una u otra manera me han colaborado con la información para el desarrollo de este trabajo.

Bélgica Rubí Parra Huilca

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	ii
INFORME DEL TUTOR	iii
DERECHOS DE AUTORÍA	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	4
HIPÓTESIS	5
ESTADO DEL ARTE	5
ANTECEDENTES	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
ORGANIZACIÓN TÉCNICA COMERCIAL, ORGATEC	6
AUDITORÍA FINANCIERA	9
Definición y objetivos.....	9
Proceso de la auditoría financiera.....	9

Control Interno.....	9
ESTADOS FINANCIEROS	10
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.....	11
Definición y tipo de tributos	11
Obligaciones tributarias	12
METODOLOGÍA	13
MÉTODO	13
TIPO DE INVESTIGACIÓN	13
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	13
NIVEL DE INVESTIGACIÓN	13
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	13
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	14
TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS	14
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	15
RESULTADOS DE LA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	15
RESULTADOS DE LA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	16
RESULTADOS DE LA FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	18
RESUMEN DE HALLAZGOS	29
RESULTADOS DE LA FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	30
COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	31
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	32
CONCLUSIONES	32
RECOMENDACIONES.....	32
BIBLIOGRAFÍA	33
ANEXOS	35

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Programa de Auditoría	17
Cuadro 2. Cédula Narrativa Identificación de Obligaciones Tributarias.....	27
Cuadro 3. Comprobación de la hipótesis	31
Cuadro 4. Cuestionario de Control Interno General	35
Cuadro 5. Planificación preliminar de Auditoría.....	46
Cuadro 6. Planificación específica de Auditoría	58
Cuadro 7. Programa de Auditoría Planificación Específica	73
Cuadro 8. Programa de Auditoría Efectivo y Equivalentes.....	74
Cuadro 9. Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar.....	75
Cuadro 10. Programa de Auditoría Inventarios	77
Cuadro 11. Programa de Auditoría Activos Fijos.....	78
Cuadro 12. Programa de Auditoría Cuentas de Pasivo y Patrimonio	80
Cuadro 13. Programa de Auditoría Indicadores Financieros.....	82
Cuadro 14. Programa de Auditoría Cumplimiento Tributario.....	83
Cuadro 15. Comunicación de Resultados	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Documentos	13
Tabla 2. Empleados de la empresa ORGATEC.....	14
Tabla 3. Resumen del Control Interno General	15
Tabla 4. Resumen de Calificación de Control Interno por componente.....	16
Tabla 5. Arqueo de Caja	18
Tabla 6. Análisis cuenta Bancos	19
Tabla 7. Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar	20
Tabla 8. Cédula Sumaria de Provisiones para Cuentas Incobrables.....	21
Tabla 9. Cédula sumaria de Inventarios.....	22
Tabla 10. Cédula Sumaria de Activos Fijos	23
Tabla 11. Cédula sumaria Cuentas por Pagar	23
Tabla 12. Cédula Sumaria de Patrimonio	25
Tabla 13. Cumplimiento Presentación de Obligaciones Tributarias	28
Tabla 14. Matriz de calificación del Control Interno General	41
Tabla 15 Cuestionario de Control Interno Financiero	59
Tabla 16. Matriz de Ponderación de Control Interno de Efectivo	63
Tabla 17. Matriz de Ponderación de Control Interno de Cuentas por Cobrar	64
Tabla 18. Matriz de Ponderación de Control Interno de Inventarios.....	65
Tabla 19. Matriz de Ponderación de Control Interno de Activos Fijos	66
Tabla 20. Matriz de Ponderación de Control Interno de Pasivos	67
Tabla 21. Matriz de Ponderación de Control Interno de Capital Contable.....	68
Tabla 22. Matriz de Ponderación de Control Interno de Ventas	69
Tabla 23. Matriz de Ponderación de Control Interno de Costo de Ventas	70
Tabla 24. Matriz de Ponderación de Control Interno de Gastos.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama estructural empresa ORGATEC.....	8
Figura 2. Componentes del Control Interno	10

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de Control Interno General	35
Anexo 2. Matriz de calificación del Control Interno General	41
Anexo 3. Fase I: Planificación Preliminar	46
Anexo 4. Fase II: Planificación Específica	58
Anexo 5. Fase III: Ejecución de la Auditoría	74
Anexo 6. Hoja de Hallazgos	84
Anexo 7. Fase IV: Comunicación de Resultados	88
Anexo 8. Conciliación Bancaria ORGATEC al 31 de Diciembre de 2016.....	89
Anexo 9. Inventario ORGATEC	91
Anexo 10. Declaración IVA	92
Anexo 11. Declaración Retención IVA	94
Anexo 12. Anexo Transaccional Simplificado	96
Anexo 13. Declaración Impuesto a la Renta.....	97

RESUMEN

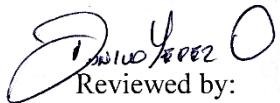
La Auditoría Financiera constituye una actividad orientada a determinar el nivel de eficiencia en el control de las actividades financieras de una empresa. El desarrollo de la investigación incluyó la identificación inicial de problemas generales de la gestión financiera en ORGATEC los mismos que dieron origen a las razones de porqué fue necesaria ejecutar una auditoría, teniendo como objetivo realizar la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento tributario en el año 2016. Se analizó los antecedentes de trabajos similares a los propuestos para luego fundamentar con aspectos teóricos a las variables de estudio. Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método deductivo, tipo documental, con un diseño no experimental y nivel descriptivo; la recolección de información fue obtenida a través de la observación a 92 documentos y 5 entrevistas lo cual permitió la identificación de los hallazgos. Los resultados demuestran que los estados financieros del ejercicio económico 2016 se presentan razonablemente porque se verificó que están elaborados conforme a las normativas establecidas.

Palabras clave: auditoría financiera, estados financieros, cumplimiento tributario.

ABSTRACT

The Financial Audit is an activity aimed at determining the level of efficiency in the control of the company's financial activities. The development of the investigation included the initial identification of general problems of financial management in ORGATEC, which gave rise to the reasons why it was necessary to execute an audit, having as objective to perform the financial audit to determine the reasonableness of the Financial Statements and tax compliance in 2016. The background of similar works to the ones proposed was analyzed and then based on theoretical aspects of the study variables. For the development of the research the deductive method was used, documentary type, with a non experimental design and descriptive level; the collection of information was obtained through observation of 92 documents and 5 interviews, which allowed the identification of the findings. The results show that the financial statements of the 2016 fiscal year are presented reasonably because it was verified that they are prepared in accordance with the established regulations.

Key words: financial audit, financial statements, tax compliance.


Reviewed by:
Danilo Yépez O.
English professor



INTRODUCCIÓN

La gestión financiera de las empresas es parte primordial de la administración organizacional porque de la efectividad del uso de los recursos monetarios dependerá la obtención de rentabilidad. El tema de investigación AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA ORGATEC DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, PERÍODO 2016, cuyo objetivo fue determinar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario en el período 2016; inició con la definición de problemas que dieron origen a dicha investigación, además se realizó un estudio de los antecedentes así como de las variables del problema presentado; a continuación se describe la metodología utilizada en el desarrollo del trabajo, en este caso el método deductivo porque se utilizó el conocimiento general de las variables para llegar a inferencias particulares de la empresa en lo que respecta a la información financiera proporcionada, la cual se obtuvo a través del trabajo de campo y la obtención de los documentos relacionados. Al ser una investigación no experimental la información no fue manipulada y se la describe tal cual se presentó en el período de estudio. Esta información se obtuvo a través de técnicos e instrumentos apropiados para la ejecución de la auditoría. Los resultados son presentados tal y como fueron encontrados durante el desarrollo de cada una de las fases que componen la auditoría. Finalmente las conclusiones detallan las debilidades encontradas en función de los objetivos planteados, y las recomendaciones se dirigen a eliminar cada uno de los problemas detectados. Esta investigación consta de las siguientes partes:

Primera parte: incluye el planteamiento del problema, los objetivos y las razones que justifican el trabajo realizado.

Segunda parte: detalla el Estado del Arte, así como definiciones y características de los términos: auditoría financiera, razonabilidad de los estados financieros, cumplimiento tributario; esta información se tomó de trabajos de titulación, libros especializados, textos, artículos, entre otros.

Tercera parte: la metodología utilizada en el proyecto de investigación.

Cuarta parte: Los resultados y discusión se especifican en cada una de sus fases. Estos resultados permitieron demostrar que la información de los estados financieros se

presenta razonablemente y que el cumplimiento de las obligaciones tributarias debe mejorarse de acuerdo con los requerimientos del organismo de control.

Quinta parte: Finalmente se exponen las conclusiones de acuerdo con los resultados obtenidos y se emiten las respectivas recomendaciones.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

ORGATEC, es una empresa dedicada a la comercialización de material eléctrico y al diseño y construcción de redes eléctricas de baja y media tensión e instalaciones en el área telefónica. A pesar de los años de funcionamiento, la gestión financiera de la empresa no ha sido sujeto de una auditoría por lo cual no se tiene una opinión externa de la eficiencia de las actividades relacionadas con el manejo de los recursos.

En ORGATEC se observa la ausencia de arquezos de caja, por tanto desconocen los movimientos del efectivo y si estos tienen o no su respaldo respectivo, además que no se ha designado a una sola persona como responsable de su manejo. La falta de procedimientos para el control de inventarios ha originado el registro tardío de las entradas y salidas de materiales y productos y cómo resultado de estas falencias, los reportes de inventarios que se generan impiden obtener una visión clara y detallada de la información de bodega, retrasándose la elaboración de los estados financieros al concluir el período contable. Bajo estas consideraciones, la auditoría financiera permitirá ampliar el enfoque de los problemas la gestión, determinando exactamente aquellos factores que afectan la eficiencia financiera y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias a través de la información mensual y anual.

Esta información recopilada que presenta una problemática preliminar lleva a determinar la existencia de un problema y se la presenta en la siguiente pregunta: ¿Cómo la ejecución de una auditoría financiera a la Empresa ORGATEC de la ciudad de Riobamba determinará la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario en el período 2016?

JUSTIFICACIÓN

Las empresas constituidas como una persona natural suelen enfrentarse a muchos retos como el de tener al día su información contable y financiera por ser básica para tomar decisiones y continuar con su actividad. La auditoría se desarrolló para indagar la eficiencia de las operaciones contables y tributarias de ORGATEC analizando sus componentes principales y los saldos presentados en los informes financieros al concluir el período 2016, es decir para identificar la calidad y transparencia de la información, para lo cual se revisaron los documentos respectivos que avalan la gestión, poniendo énfasis en los estados financieros para analizar sus rubros más relevantes.

Para el desarrollo de la auditoría de establecieron los métodos y procedimientos de trabajo, determinando el nivel de control en cada una de las actividades contables tomando en cuenta las normas administrativas que se aplican en el país, como son las Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas de Control Interno y Normas tributarias.

El resultado de la investigación determina la razonabilidad de los estados financieros y cumplimiento tributario porque se evidencia la aplicación correcta de normativas existentes. Además, al realizar el control interno preliminar se evidencia un nivel de confianza de 82% y un nivel de riesgo del 18%; por otra parte, en el control interno financiero se determinó un nivel de confianza del 84% y un nivel de riesgo de 16%. Estos resultados son relevantes para la empresa y para quienes se encargan de su administración porque brindan un panorama más amplio de cómo se ha realizado su gestión financiera y de los cambios que deben darse dentro del control interno del registro y procesamiento de la información contable a fin de que al culminar un ejercicio económico los estados financieros sean fidedignos y se pueda cumplir con todas las obligaciones tributarias.

OBJETIVOS

Objetivo general

Realizar una auditoría financiera a la Empresa ORGATEC de la ciudad de Riobamba, para determinar la razonabilidad de los estados financieros e informe de cumplimiento tributario, período 2016.

Objetivos específicos

- Determinar el nivel de riesgo de control en la empresa ORGATEC
- Desarrollar cada una de las fases de la auditoría financiera para identificar las debilidades de la gestión financiera de la empresa ORGATEC
- Determinar la veracidad de la información a través de la revisión de los estados financieros de la empresa ORGATEC.

HIPÓTESIS

La ejecución de una auditoría financiera a la Empresa ORGATEC de la ciudad de Riobamba permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario en el período 2016.

ESTADO DEL ARTE

ANTECEDENTES

El estado del arte le sirve al investigador como referencia para asumir una postura crítica frente a lo que se ha hecho y lo que falta por hacer en torno a una temática o problema de investigación; en este sentido, luego de que se ha realizado una investigación documental-bibliográfica se observa las siguientes investigaciones:

(Yuquilema, 2015), en la investigación Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Alfonso de la ciudad de Riobamba período 2012, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, “concluye que no se realiza el depósito oportuno de las recaudaciones diarias, no se han efectuado arquezos periódicos y sorpresivos al efectivo; ausencia de mayores auxiliares para el control de los activos fijos”. (p. 94).

Por su parte (Garcés, 2015), en el trabajo de titulación Auditoría financiera a almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, “llega a la conclusión que los trabajadores relacionados con el manejo del dinero en efectivo de la empresa no han sido debidamente caucionados; los activos fijos de la empresa no han sido debidamente codificados”. (p. 118).

Toapanta (2014), en Auditoría financiera a la estación de servicios San Pedrito de la ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los estados financieros, indica que “no se aplican normas para actualizar los saldos de Cuentas por Cobrar”. (p.86).

(Taday, 2017), en su investigación Auditoría financiera a la empresa ORGATEC, provincia Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015, concluye que “no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca

de manera precisa cuáles son sus funciones y atribuciones, para su área de trabajo”. (p. 196)

Estas investigaciones muestran componentes similares en la aplicación de las fases de auditoría, cabe destacar que una auditoría ha sido aplicada en ORGATEC, pero en el período 2015. En ORGATEC se ha realizado investigaciones relacionados a la Auditoría Tributaria y Proceso Contable; bajo estas consideraciones la investigación es pertinente porque será aplicada en un período distinto y adicional cuenta con la variable de cumplimiento tributario lo cual servirá de fuente informativa para el administrador de la empresa.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

ORGANIZACIÓN TÉCNICA COMERCIAL, ORGATEC

La empresa fue creada el 14 de octubre de 1992. Inició con la apertura de su oficina en el centro histórico de Quito con el nombre de OTEC, el servicio inicialmente se centraba en el diseño y construcción de proyectos eléctricos. Al pasar de los años ORGATEC se ha fortalecido como Empresa y en la actualidad es líder en la comercialización de material eléctrico en Riobamba y en la zona centro del país. Cabe destacar que su reconocimiento a nivel nacional, le ha permitido mantener competitividad en la oferta de productos en el portal de compras públicas.

ORGATEC tiene como misión “Ser una empresa generadora de proyectos eléctricos, servicios complementarios técnicos y que comercializa material eléctrico especializado para distribuidores, ferreterías, entidades públicas, privadas y personas naturales, sustentados en una conducta empresarial ética, una filosofía de mejoramiento continuo y de preservación ambiental, que le permita a ORGATEC ser competitiva en el mercado nacional; aportando: la mejor relación costo – beneficio a los clientes, rentabilidad, oportunidad de desarrollo de los colaboradores”. (ORGATEC, 2016)

Su visión indica: “En el año 2017, ORGATEC será una empresa competitiva en el mercado, con el desarrollo de proyectos eléctricos en Riobamba y comercialización de material eléctrico, con mejoramiento continuo, proyectándose a realizar transacciones comerciales con medios tecnológicos dinámicos para un servicio efectivo a los clientes,

haciendo de la calidad una norma de vida tanto de los directivos como de los operarios al demostrar excelencia” (ORGATEC, 2016).

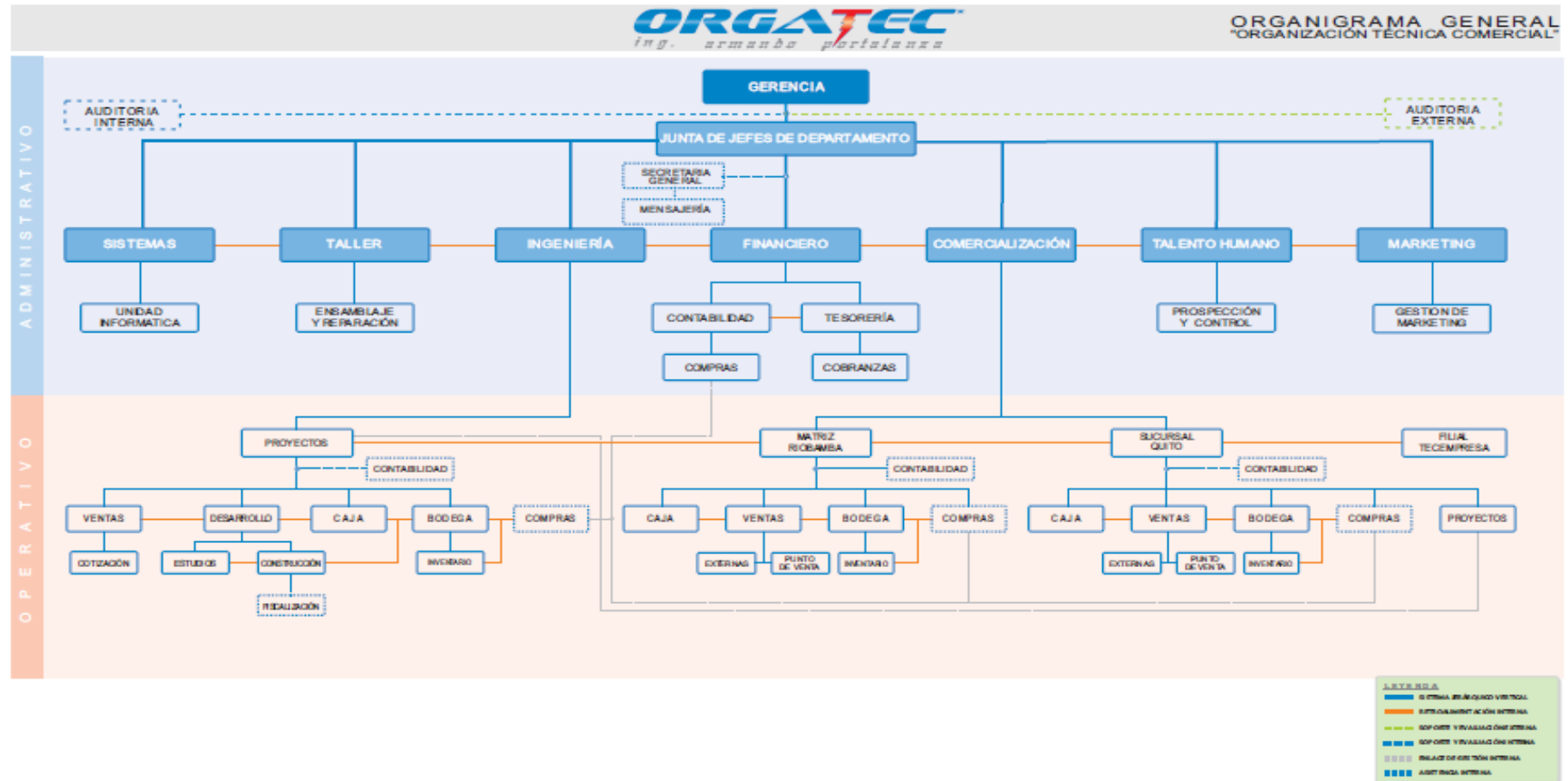
El objetivo general de la Empresa consiste en “diseñar y aplicar un plan estratégico y de marketing, bajo un esquema de mejoramiento continuo, enfocado a reposicionar la empresa con una nueva propuesta de imagen corporativa y la participación de todo el personal para reposicionarse ante sus clientes internos y externos”. (ORGATEC, 2016)

ORGATEC oferta productos tales como: accesorios de conductores, accesorios eléctricos (piezas), aparatos de control, centro de carga, gabinetes, aisladores, postes y otros. Y de la oferta de servicios que va desde la construcción de redes eléctricas y telefónicas hasta el asesoramiento técnico, montaje y desmontaje de transformadores. (ORGATEC, 2016).

La venta de productos y servicios en el año 2016 originó ventas totales de 983.420 USD de los cuales 970114,12 corresponde a ventas gravadas con el 12% de IVA, para el caso de mercaderías y 13.306,10 USD a ventas sin IVA por concepto de servicios prestados.

ORGATEC cuenta con una estructura organizacional que muestra con claridad las líneas de autoridad y responsabilidad entre los niveles directivo, ejecutivo y operativo, como se muestra en la figura 1.

Figura 1. Organigrama estructural empresa ORGATEC



Fuente: ORGATEC (2016)

AUDITORÍA FINANCIERA

Definición y objetivos

Auditoría Financiera es un “examen completo a la estructura, transacciones y el desempeño de una entidad económica, para aportar a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control” (Sánchez, 2006, pág. 2). El principal objetivo de la Auditoría Financiera es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de una empresa.

Proceso de la auditoría financiera

La auditoría financiera se realiza en tres fases: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados, los cuales se describen a continuación:

- 1 Planificación.** - Comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y termina con la definición detallada de las tareas a realizar en la siguiente fase.
- 2 Ejecución del trabajo.** - En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos en las áreas y componentes considerados como críticos, determinando cada uno de los atributos como son: condición, criterio, causa y efecto que motivaron a cada desviación.
- 3 Comunicación de resultados.** - Es la última fase del proceso de la auditoría, pero cabe recalcar que se realiza durante todo el desarrollo del trabajo de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 20).

Control Interno

El control interno se define como “un proceso diseñado para proveer razonable seguridad respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: a) Efectividad y eficiencia de operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Blanco, 2007, pág. 92).

Lo más importante del examen de control interno es que permite al auditor dirigir su atención a los aspectos y actividades de la empresa que más le requieren. El examen de estados financieros no implica una revisión total, sino el estudio ponderado de los aspectos del negocio que influyen sobre los estados.

“Lo que se espera de un sistema de control interno es que provea razonable seguridad de realización de objetivos, relacionados a la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes” (Blanco, 2007, pág. 95).

Figura 2. Componentes del Control Interno



Fuente: Elaboración propia con base en Normas de Control Interno Contraloría General del Estado (2008)

ESTADOS FINANCIEROS

Un estado financiero es “el conjunto de datos expresados y notas que expresan la situación financiera de la empresa o ente económico, los resultados de operación y los cambios que sufre dicha situación” (Calderón, 2014, pág. 17).

Como su objetivo es proporcionar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios es necesario que los estados sean comprensibles, relevantes, fiables y comparables.

Balance General

Es un estado financiero que “presenta la información financiera de una entidad según se refleja en los registros contables, contiene una lista de los recursos con los que cuenta, las obligaciones que ha de cumplir y la situación que guarda los derechos de los accionistas” (Osorio, 2007, pág. 11).

Estado de Resultados

Este informe “muestra los ingresos, costos y gastos, así como la utilidad o pérdida neta, como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado”. (Osorio, 2007, pág. 11)

Estado de Variaciones en el Capital Contable

Es un estado financiero que “muestra un análisis de los cambios en las cuentas de capital, es decir, los cambios en la inversión de los propietarios durante un determinado período” (Osorio, 2007, pág. 11).

Estado de Flujos de Efectivo

“Indica cómo se generaron los cambios en la situación financiera de un ejercicio a otro, listando las fuentes de recursos y sus aplicaciones. Este estado se prepara con base en el capital neto de trabajo o el efectivo” (Sánchez, 2006, pág. 100).

Además de estos informes, es común que las empresas presenten las notas a los estados financieros, las cuales “permiten a los usuarios de los estados financieros comprender mejor cómo se aplican las políticas contables, así como hacer comparaciones entre entidades con respecto a los fundamentos sobre los que la gerencia efectúa dichos juicios” (Fundación IFRS, 2010, pág. 2).

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Definición y tipo de tributos

Se entiende por tributo a “la obligación legalmente impuesta al ciudadano, por la que se exige a éste la realización del pago de una suma de dinero a un ente público, como contribución al sostenimiento de los gastos públicos” (González, 2017, pág. 7).

Los tributos pueden ser de tres tipos: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

- Los impuestos son tributos cuyo hecho imponible se define legalmente sin contemplar la realización de una actividad administrativa o el disfrute de alguna facultad proporcionada por la Administración Pública.
- Tasa es una clase de tributo que se exige como consecuencia del uso por parte del ciudadano de los servicios públicos o de los bienes de dominio público.

- Las contribuciones especiales son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o el establecimiento o ampliación de servicios públicos. (González, 2017, págs. 7-13).

Obligaciones tributarias

La obligación tributaria, según el Art. 15 del Código Tributario (2016), es “el vínculo jurídico personal, que existe entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación de dinero, especies o servicios apreciados en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”.

Las obligaciones tributarias dependen del tipo de contribuyente y su actividad. Entre ellas se encuentran: Declaración mensual del IVA, Declaración de Retenciones en la Fuente, Declaración de Impuesto a la Renta, Anexo Transaccional Simplificado, Anexo Relación Dependencia.

El cumplimiento de estas obligaciones se rige por el RUC de cada contribuyente teniendo como fecha máxima de presentación el día que corresponde a su noveno dígito según lo determina la Administración Tributaria. En caso de retraso el contribuyente es sujeto de intereses y multas que tendrá que cubrir de acuerdo con las disposiciones respectivas.

METODOLOGÍA

MÉTODO

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método deductivo, que es aquel que va de lo general a lo particular.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de tipo documental, porque se revisó los documentos que contienen la información financiera de la empresa ORGATEC durante el año 2016.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Como la investigación tuvo un enfoque cualitativo, su diseño fue no experimental, que es aquella en la cual no existe influencia en el comportamiento de las variables. En la investigación se observó la información contenida en documentos contables y financieros.

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación tuvo un nivel descriptivo, porque su propósito fue describir situaciones y eventos del cómo fue y se manifestó el fenómeno, en este caso los resultados de la gestión financiera de la empresa ORGATEC.

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población participante en la investigación fue de dos tipos: documentos y personas involucradas en la gestión financiera de ORGATEC.

Tabla 1. Documentos

POBLACIÓN 1	CANTIDAD
Conciliaciones bancarias	12
Cuentas por Cobrar	34
Cuentas por Pagar	44
Balance General	1
Estado de Resultados	1
TOTAL	92

Fuente: Elaboración propia con base en información de ORGATEC (2016)

Tabla 2. Empleados de la empresa ORGATEC

POBLACIÓN 1	CANTIDAD
Personal del área administrativa	5
Personal del área contable	3
Personal del área de comercialización	7
TOTAL	15

Fuente: Elaboración propia con base en información de ORGATEC (2016)

Muestra

- **Muestra de la población 1:** al ser una población menor a 100, se trabajó con todos los documentos.
- **Muestra de la población 2:** por los propósitos específicos de la investigación, la muestra estuvo conformada por el Gerente y el personal del área contable

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Técnicas

- **Observación.** - Se observaron los registros contables, documentos fuente e informes financieros de la empresa ORGATEC.
- **Encuesta.** - A través de un cuestionario se investigó la opinión del personal de la empresa ORGATEC respecto al control interno.

Instrumentos

- Guía de observación.
- Cuestionario.

TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

La información obtenida a través de los instrumentos utilizados fue tabulada y presentada en cuadros y gráficos estadísticos utilizando el programa informático Microsoft Excel. Todos los resultados se analizaron e interpretaron al compararlos con los fundamentos teóricos de la investigación, a partir de lo cual se obtuvo las conclusiones.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

RESULTADOS DE LA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

En esta fase se realiza una evaluación al control interno de la empresa, para ello se aplicó una entrevista al Gerente de la empresa (ver anexos 1 y 2) cuyos resultados se presenta en la tabla 3.

Tabla 3. Resumen del Control Interno General

RUBRO	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION
AMBIENTE DE CONTROL	26	3	290	260
A. Integridad y valores éticos	2	3	50	20
B. Competencia profesional del Talento Humano	5	0	50	50
C. Desarrollo de actividades	4	0	40	40
D. Estructura organizativa	6	0	60	60
E. Asignación de autoridad y responsabilidad	4	0	40	40
F. Políticas y prácticas en materia de Recursos Humanos	5	0	50	50
EVALUACION DEL RIESGO	10	4	140	100
A. Objetivos	3	2	50	30
B. Riesgos	3	2	50	30
C. Evaluación de riesgos	4	0	40	40
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	2	120	100
A. Tipos de actividades de control	6	1	70	60
B. Control sobre los sistemas de información	4	1	50	40
INFORMACION Y COMUNICACION	6	1	70	60
A. Información	3	1	40	30
B. Comunicación	3	0	30	30
SEGUIMIENTO	4	2	60	40
A. Actividades de monitoreo	2	1	30	20
B. Reporte de deficiencias	2	1	30	20
TOTAL	56	12	680	560

Fuente: Cuestionario de Control Interno General, 2016

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{560}{680} \times 100$$

CT (Calificación Total)

NC (Nivel de Confianza)

$$NC = 82\%$$

Lo que significa que Control Interno General de la empresa ORGATEC demuestra un nivel de confianza del 82% frente a un riesgo del 18%, al detectarse incumplimiento de algunos aspectos de los cinco componentes del Control Interno.

RESULTADOS DE LA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En esta fase se realiza la correspondiente evaluación del Control Interno Financiero aplicado a los principales componentes mas significativos (ver anexo 4). Los resultados muestran que existe un nivel de confianza de 84% y un nivel de riesgo de 16%; razón por la cual se procederá a la revisión de los rubros que presentan problemas. (Detalle tabla 4).

Tabla 4. Resumen de Calificación de Control Interno por componente

RUBRO	SÍ	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Efectivo y equivalentes	26	4	100	87
Cuentas por Cobrar no relacionadas	23	7	100	77
Inventarios	27	3	100	90
Activos Fijos	8	10	60	27
Cuentas por pagar	9	0	30	30
Capital Contable	6	0	20	20
Ventas	9	10	30	30
Costo de Ventas	9	10	30	30
Gastos	14	1	50	46
Total	131	45	520	437

Fuente: Matrices de ponderación de Control Interno, 2016

$$PT \text{ (Ponderación Total)} = \frac{NC}{PT} \times 100$$

$$CT \text{ (Calificación Total)} = \frac{437}{520} \times 100$$

$$NC \text{ (Nivel de Confianza)} = 84\%$$

RIESGO DE CONTROL		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%
Baja	Moderada	Alta

CONFIANZA

Lo que significa que el Control Interno muestra una confianza alta del 84%, frente a un riesgo del 16% determinado por inconsistencias en los rubros Efectivo, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Activos Fijos, y Gastos. (Ver anexo 3).

A continuación, se presenta el programa de auditoría en donde se detalla los procedimientos que se deberá llevar a cabo a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario. (Ver cuadro 1).

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Cuadro 1. Programa de Auditoría

N°	Descripción	Ejecutado	
		Sí	No
	OBJETIVOS		
a)	Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa y expresar nuestra opinión.		
b)	Identificar el nivel de cumplimiento tributario.		
	PROCEDIMIENTOS		
1	Cuentas de Activo		
1.1	Realice el arqueo de Caja	✓	
1.2	Revise el saldo de la cuenta Bancos	✓	
1.3	Revise el saldo de la cuentas por Cobrar no relacionadas	✓	
1.4	Verifique el saldo de la cuenta Provisión Cuentas Incobrables	✓	
1.5	Revise el saldo de Inventarios	✓	
1.6	Revise el saldo de Activos Fijos	✓	
2	Cuentas de Pasivo y Patrimonio		
2.1	Analice las cuentas por pagar	✓	
2.2	Analice las cuentas de Patrimonio	✓	
3	Indicadores Financieros		
3.1.	Prepare e interprete indicadores financieros de:		
	* Liquidez	✓	
	* Solvencia	✓	
	* Rentabilidad	✓	
4	Cumplimiento tributario		
4.1	Revise las obligaciones tributarias de ORGATEC	✓	
4.2	Verifique la presentación de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Retenciones.	✓	
4.3	Verifique la presentación de anexos	✓	
5	Redacción de Hallazgos	✓	
6	Elabore el Informe de Auditoría	✓	

(Desglose anexo 5)

RESULTADOS DE LA FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

- a) **Arqueo de Caja:** se realizó el recuento del efectivo disponible en Caja, tanto en billetes, monedas y cheques, mostrando como resultado un sobrante de \$ 0,13. Que corresponde a una devolución no realizada a la Sra. Segovia, supervisora de ORGATEC. (Detalle tabla 5).

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 ARQUEO DE CAJA

Tabla 5. Arqueo de Caja

Fecha: 13 de octubre de 2017		Hora: 17h45		
Cajero: Nataly Berrones				
Responsable del arqueo: Bélgica Rubí Parra Huilca				
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		
0	100	0	✓	
9	20	180	✓	
2	10	20	✓	
18	5	90	✓	
4	1	4	✓	
TOTAL BILLETES		294	Σ	
MONEDAS				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		
29	1,00	29,00	✓	
0	0,50	0,00	✓	
1	0,25	0,25	✓	
300	0,10	30,00	✓	
387	0,05	19,35	✓	
1500	0,01	15,00	✓	
TOTAL MONEDAS		93,60	Σ	
CHEQUES				
BANCO	NÚMERO	TOTAL		
Banecuador	58,00	1.180,04	✓	
TOTAL EN CHEQUES		1.180,04	Σ	
VALORES DEPOSITADOS				
BANCO	Nº DE DEPÓSITO	TOTAL		
Guayaquil	860095	310	✓	
Guayaquil	243136	220,99	✓	
TOTAL DEPÓSITOS		530,99	Σ	
TOTAL GENERAL ENCONTRADO EN CAJA		2.098,63	✓	
MENOS FONDO DE CAMBIO		-100,00	✓	
TOTAL EFECTIVO NETO		1.998,63	Σ	
TOTAL RECIBOS POR VENTAS		-1.998,50	Σ	
SOBRANTE		0,13	ΣΦ	
DETALLES DE FACTURAS: Desde 28694 hasta 28730 ✓				
✓	Verificado			
Σ	Sumatoria			
Φ	Hallazgo			
Observaciones: El sobrante corresponde a un valor no entregado a la Sra. Lorena Segovia Φ				
Se propone el siguiente asiento de ajuste				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
00/00/0000	x			
	Caja		0,13	
	Otros Ingresos			0,13
	P/r ajuste por cambio no entregado en venta.			

b) **Análisis cuenta Bancos:** en la tabla 6 se desglosan los saldos de las cuentas corrientes que ORGATEC mantuvo en tres instituciones financieras de la ciudad como son Banco Pichincha, Banco Guayaquil y Ban Ecuador, se procedió a verificar el saldo en cada una de las cuentas al 31 de diciembre del 2106. Se puede observar que no existe inconsistencias en los valores conciliados.

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUENTA BANCOS

Tabla 6. Análisis cuenta Bancos

DETALLE	Saldo Libro Bancos 31/12/2016	Depósitos en tránsito	Cheques Girados y no cobrados	Notas de Débito	Notas de Crédito	Saldo Balance 31/12/2016	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
							Debe	Haber	
Banco Guayaquil	15.531,41 €	209,61 €	15.525,12 €	0,00 €	0,05 €	30.846,87 ✓	209,66 ✓	15.525,12 € Δ	15.531,41 ✓
Banco Pichincha	14.569,93 €		1.910,32			16.480,25 ✓		1.910,32 € Δ	14.569,93 ✓
Ban Ecuador	24.436,03 €		5.317,70			29.753,73 ✓		5.317,70 € Δ	24.436,03 ✓
TOTAL	54.537,37 Σ	209,61 Σ	22.753,14 Σ	0,00 Σ	0,05 Σ	77.080,85 Σ	209,66 Σ	22.753,14 Σ	54.537,37 Σ

✓ Comparado con el Balance General al 31 de diciembre de 2016
 Σ Sumatoria
 € Verificado con Libro Auxiliar de Bancos
 Δ Ajuste

Observación: No hay errores en la información del Balance General respecto la cuenta Bancos.

CUENTAS POR COBRAR

a) Análisis del saldo de Cuentas por Cobrar

Se tomó en cuenta la circularización con el fin de confirmar cada uno de los saldos contenidos en los mayores auxiliares. ORGATEC cuenta con un total de 34 deudores, razón por la cual se procedió a la confirmación de cada uno de los saldos registrados en los libros contables, llegando a la conclusión que existe veracidad en la información presentada. Se muestra un detalle en la tabla 7

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR

Tabla 7. Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar

DENOMINACIÓN CUENTA	SALDO LIBROS		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO	
	31/12/2016		DEBE	HABER	31/12/2016	
ALARCON ROMERO DIEGO MARCELO	27,68	✓			27,68	✓
ARROYO OTOYA CONSTRUCCIONES CIA LTDA	884,32	✓			884,32	✓
BARRAGAN NARANJO DAMARIS ESTHELA	876,13	✓			876,13	✓
CAJO SOLANO ANGEL ALONSO	2.402,60	✓			2.402,60	✓
CANTOS CASTILLO ROMULO IVAN	95,66	✓			95,66	✓
CHIMBORAZO AUCANCELA SERGIO PATRICIO	136,60	✓			136,60	✓
CHUNLLO RAMOS FAUSTO	220,22	✓			220,22	✓
CONSORCIO ESFIOCONSULT	925,93	✓			925,93	✓
COVIPAL	269,27	✓			269,27	✓
CRISTIAN LOPEZ	418,91	✓			418,91	✓
CUZCO SILVA EDGAR GEOVANNY	1.089,31	✓			1.089,31	✓
DAVID SANTILLAN	240,03	✓			240,03	✓
DEYSI RODAS	463,41	✓			463,41	✓
EMPRESA ELECTRICA S.A	40.007,50	✓			40.007,50	✓
ESCOBAR JIMENEZ JEFERSON	1.066,72	✓			1.066,72	✓
GAD MUNICIPAL CANTON COLTA	855,00	✓			855,00	✓
GOBIERNO AUTONOMO DE PENIPE	337,38	✓			337,38	✓
GOMEZ CAMINOS DENNIS GEOVANNY	15,27	✓			15,27	✓
INTAL	24,01	✓			24,01	✓
JORGE LOPEZ	2.174,86	✓			2.174,86	✓
JOSE SANCHEZ	276,98	✓			276,98	✓
LLAMUCA LARA LUIS FABIAN	178,77	✓			178,77	✓
LYREC	127,91	✓			127,91	✓
PORTALANZA PORTALANZA RAMON EDUARDO	304,81	✓			304,81	✓
SANTILLAN CARGUA DAVID FERNANDO	1.360,50	✓			1.360,50	✓
SEGUNDO PACHECO	342,60	✓			342,60	✓
TECEMPRESA	14.834,56	✓			14.834,56	✓
TENEMAZA VALLEJO PAUL	2,00	✓			2,00	✓
TERRACABLE CIA LTDA	152,46	✓			152,46	✓
TORRES GARCIA LEONARDO SANTIAGO	252,80	✓			252,80	✓
TUBASEC C.A	2.377,62	✓			2.377,62	✓
UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM	1.126,45	✓			1.126,45	✓
VACA SUAREZ ELIZABETH DEL ROSARIO	238,88	✓			238,88	✓
ZUÑIGA LUNAVICTORIA IVON GABRIELA	14,01	✓			14,01	✓
TOTALES	74.121,16	Σ			74.121,16	Σ

Σ Sumatoria
 € Verificado con Libro Auxiliar de Clientes

Observaciones: No se ha detectaron inconsistencias en la información.

b) Saldos de Provisiones para Cuentas Incobrables

Se muestra un detalle de la cartera vencida que presenta ORGATEC. Al realizar la cédula sumaria se pudo detectar que el saldo conciliado de \$ 727,79, en la cuenta “Provisión cuenta incobrables no se encuentra registrado en el estado financiero” razón por la cual se propone un modelo de asiento de ajuste. Dicho monto fue omitido por parte del contador de la empresa.

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CÉDULA SUMARIA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Tabla 8. Cédula Sumaria de Provisiones para Cuentas Incobrables

CONCEPTO	TIEMPO (días de vencimiento)	VALOR VENCIDO	%	PROVISIÓN	
PACHECO SEGUNDO RIGOBERTO	15	60,25	0%	0,00	€
SÁNCHEZ JOSÉ	18	106,34	0%	0,00	€
CANTOS CASTILLO RÓMULO IVÁN	12	35	0%	0,00	€
TORRES GARCÍA LEONARDO	12	389,45	0%	0,00	€
VACA SUAREZ ELIZABETH	15	136,75	0%	0,00	€
Total Cuentas por Cobrar vencidas		727,79			Σ

Σ Sumatoria
 € Verificado con Libro Auxiliar de Clientes

Observaciones: No se ha realizado la Provisión de Cuentas Incobrables. Φ
 Se propone el siguiente ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
00/00/0000	_____x_____			
	Provisión Cuentas Incobrables Cuentas por Cobrar no relacionadas P/r ajuste por provisión del 1% en cuentas incobrables.		727,79	727,79

INVENTARIOS

- a) **Saldo cuenta Inventarios.** - El saldo en esta cuenta muestra de manera fidedigna el monto registrado en los estados financieros, para lo cual se extrajo un informe del sistema contable FIRESOFT al 31 de diciembre del 2016.

Cabe destacar que la entrada y salida de mercadería en ORGATEC, pese a ser registrados de forma tardía, muestran el saldo real a la fecha como se muestra en la tabla 9

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS

Tabla 9. Cédula sumaria de Inventarios

CUENTA	Saldo Libros		Ajustes y Reclasificaciones			Saldo Auditado	
	31/12/2016	√€	Debe	Haber	Σ	31/12/2016	Σ
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	8.958,17	√€				8.958,17	√€
TOTAL	8.958,17	Σ				8.958,17	Σ

√ Comparado con el Balance General al 31 de diciembre de 2016
 Σ Sumatoria
 € Verificado con Libro Inventarios
Observaciones: no existen inconsistencias en la información.

ACTIVOS FIJOS

- a) **Saldo de Activos Fijos.** - Para la confirmación del saldo se procedió a realizar una inspección tanto física como documental de los activos, además se verificó el cálculo de las depreciaciones (método línea recta). Determinando así la veracidad del mismo. (Detalle tabla 10).

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÉDULA SUMARIA DE ACTIVOS FIJOS

Tabla 10. Cédula Sumaria de Activos Fijos

CUENTA	Saldo Libros		Ajustes y Reclasificaciones			Saldo Auditado	
	31/12/2016		Debe		Haber	31/12/2016	
INMUEBLES	140.061,00	✓€				140.061,00	✓€
VEHÍCULO	191.874,84	✓€				191.874,84	✓€
MUEBLES Y ENSERES	8.731,85	✓€				8.731,85	✓€
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.540,28	✓€				10.540,28	✓€
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	18.855,20	✓€				18.855,20	✓€
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-300.714,53	✓€				-300.714,53	✓€
TERRENOS	85.302,44	✓€				85.302,44	✓€
TOTAL	154.651,08	Σ				154.651,08	Σ

✓ Comparado con el Balance General al 31 de diciembre de 2016

Σ Sumatoria

€ Verificado con Libro Auxiliar de Activos Fijos

Observaciones: No existen inconsistencias entre la información del libro auxiliar de Activos Fijos y lo presentado en el Balance General.

PASIVO

a) Revisión de saldos significativos de Cuentas por Pagar. -

La empresa tiene un total de 44 deudores al cierre del año 2016, razón por la cual se procedió a realizar la confirmación de los saldos. Determinando así que los saldos registrados en los mayores auxiliares son reales y coinciden con el monto registrado en los estados financieros. Ver detalle en la tabla 11

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR

Tabla 11. Cédula sumaria Cuentas por Pagar

DENOMINACIÓN CUENTA	SALDO LIBROS		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES			SALDO AUDITADO	
	31/12/2016		DEBE		HABER	31/12/2016	
ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A.	136,55	✓				136,55	✓
ALMACENES BOYACA S.A.	279,04	✓				279,04	✓
ALTAMIRANO LLUAY JOSE VICENTE	2.380,03	✓				2.380,03	✓
AREVALO MEJIA JORGE WASHINGTON	667,92	✓				667,92	✓
AUDIOAUTO	363,51	✓				363,51	✓
BUENAÑO BARAHONA RICARDO RAUL	29,74	✓				29,74	✓
CANALA COMERCIAL ELECTRICA S.A.	978,46	✓				978,46	✓
COMELEC S.A	1.892,15	✓				1.892,15	✓
COMERCIALIZADORA SILVA HERMANOS DIMELSYS CIA TLDA	572,59	✓				572,59	✓
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACION	231,51	✓				231,51	✓
D.R. RODISFER IMPORTACIONES S.A	1.670,58	✓				1.670,58	✓
DELTA MACKALLES CIA. LTDA.	2.355,98	✓				2.355,98	✓

ECUATRAN SA	24.708,42	✓					24.708,42	✓
ELECTROLEG S.A.	904,17	✓					904,17	✓
FERREMUNDO S.A.	882,38	✓					882,38	✓
HAVELLS SYLVANIA N.V	6.466,17	✓					6.466,17	✓
IMPORTADORA HISPANO S.A	144,56	✓					144,56	✓
IMPORTADORA MENDOZA FERNANDEZ MY CIA LTDA	291,06	✓					291,06	✓
INCABLE S.A.	3.754,94	✓					3.754,94	✓
INCOREACABLES CIA. LTDA.	6.309,45	✓					6.309,45	✓
INDUSTRIA ANDINA DE TRANSFORMADORES S.A	406,80	✓					406,80	✓
INDUSTRIAS LOGACHO ALMEIDA CIA LTDA	199,87	✓					199,87	✓
INELBA C.A	1.342,85	✓					1.342,85	✓
INPROEL S.A	440,18	✓					440,18	✓
INSELEC CIA LTDA	7.655,87	✓					7.655,87	✓
JARRIN GOYES JHEISON JAVIER	334,41	✓					334,41	✓
L.HENRIQUES & CIA. S.A.	736,26	✓					736,26	✓
MARRIOTT S.A	1.418,59	✓					1.418,59	✓
MARTEL CIA LTDA	435,40	✓					435,40	✓
MAVIJU S.A.	9.898,17	✓					9.898,17	✓
MEGAPROFER S.A.	9.738,24	✓					9.738,24	✓
MENA COLOMA SANDRA CATALINA	297,50	✓					297,50	✓
MENDOZA PARRAGA AUXILIO EFREN	2.379,23	✓					2.379,23	✓
PERALTA TOLEDO ZOILA CARMELINA	309,83	✓					309,83	✓
PLASTICOS DALMAU S.A.	663,20	✓					663,20	✓
PROMESA S.A	6.949,81	✓					6.949,81	✓
QUISPE ACOSTA PEDRO PABLO	94,79	✓					94,79	✓
REPRESENTACIONES METALMECANICAS C.A.	579,22	✓					579,22	✓
ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	293,80	✓					293,80	✓
SEBATELEC CIA LTDA	732,03	✓					732,03	✓
SUMELEC	4.257,42	✓					4.257,42	✓
TELEHISPANA DE SERVICIOS CIA LTDA	496,67	✓					496,67	✓
TENEMEA QUEZADA LUZ MARIA VICTORIA	66,10	✓					66,10	✓
YOLANDA RODRIGUEZ	274,84	✓					274,84	✓
TOTALES	105.020,29	Σ					105.020,29	Σ
<p>✓ Comparado con el Balance General al 31 de diciembre de 2016</p> <p>Σ Sumatoria</p> <p>Observaciones: No hay inconsistencias en la información.</p>								

PATRIMONIO

Se determinó que el saldo en la cuenta del patrimonio es real y es propiedad del Ing. Armando Portalanza. Además, el saldo conciliado guarda relación con el monto registrado en el formulario 102 del Impuesto a la Renta. (Detalle tabla 12).

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CÉDULA SUMARIA DE PATRIMONIO

Tabla 12. Cédula Sumaria de Patrimonio

CUENTA	Saldo Libros		Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado	
	31/12/2016		Debe	Haber	31/12/2016	
PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GILBERTO	49.867,88	√			49.867,88	√
TOTAL	49.867,88	Σ			49.867,88	Σ

√ Comparado con el Balance General al 31 de diciembre de 2016
Σ Sumatoria

Observaciones: No hay inconsistencias en la información

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

Con la aplicación de los indicadores financieros se obtuvo como resultados que ORGATEC no tiene suficiente liquidez, además tiene obligaciones con terceros lo cual no le permite contar con autonomía suficiente. En cuanto a la solvencia se observa una gran participación de los acreedores en los activos totales de la empresa demostrando que el protagonismo del propietario ha disminuido

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Durante el año 2016, ORGATEC tuvo una liquidez de 1,01 USD por cada dólar de deuda a corto plazo, demostrando que la empresa no alcanzó el estándar óptimo establecido entre 1,5 y 2,5.

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{167.780,04}{165.967,87} = 1,01$$

La disponibilidad inmediata de ORGATEC para cubrir sus obligaciones a corto plazo fue de 0,96 USD, encontrándose dentro del estándar de 0,5 a 1,0.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activos corrientes - Inventarios}}{\text{Pasivos corrientes}} = \frac{158.821,87}{165.967,87} = 0,96$$

El capital de trabajo para la actividad comercial y productiva de ORGATEC fue de 1.812,17 USD, un monto bajo considerando que los proyectos telefónicos y eléctricos requieren una gran inversión.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 1.812,17$$

ÍNDICES DE SOLVENCIA

El financiamiento del Activo de ORGATEC está estructurado en un 84,53% de obligaciones con terceros, lo que indica que existe un alto riesgo financiero para la empresa.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = \frac{272.563,12}{322.431,12} \times 100 = 84,53\%$$

Al tener un alto endeudamiento, la autonomía del activo es apenas del 15,47%, lo que indica que la empresa tiene mucha participación de terceros.

$$\text{Razón de Autonomía} = \frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Activos}} \times 100 = \frac{49.867,88}{322.431,12} \times 100 = 15,47\%$$

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

La rentabilidad de los Activos de ORGATEC fue de 39,16%, porcentaje que demuestra que los activos han contribuido a la generación de ingresos y utilidad.

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{126.259,24}{322.431,12} \times 100 = 39,16\%$$

La rentabilidad con relación a las Ventas fue del 12,84%, que al ser una empresa que comercializa y produce, ha obtenido una utilidad aceptable que sobrepasa al estándar establecido en 10%.

$$\text{Rentabilidad Neta de Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100 = \frac{126.259,24}{983.420,22} \times 100 = 12,84\%$$

El Patrimonio ha contribuido en 253,19% a la obtención de la utilidad neta de ORGATEC.

$$\text{Rentabilidad Neta del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{126.259,24}{49.867,88} \times 100 = 253,19\%$$

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

a) **Identificación de Obligaciones Tributarias.** - Las obligaciones tributarias se las encuentra de manera explícita en el RUC del contribuyente, mismas que debe

cumplir de manera mensual y anual. El Ing. Portalanza esta en la obligación de presentar a la Declaración del IVA, Retenciones en la Fuente y Anexo transaccional simplificado de manera mensualizada. Por otra parte, presenta su Declaración del Impuesto a la Renta en el formulario 102 por tratarse de una persona natural. Finalmente, una de sus obligaciones es presentar el Anexo en Relación de Dependencia, pero cabe destacar que este no es presentado por que ninguno de los trabajadores sobrepasa la base imponible del impuesto a la renta. (Detalle cuadro 2)

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÉDULA NARRATIVA

**Cuadro 2. Cédula Narrativa Identificación de Obligaciones Tributarias
AUDITORÍA FINANCIERA**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÉDULA NARRATIVA

Según el Registro Unico de Contribuyentes (ver anexo 13) el contribuyente PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO, cuyo negocio tiene la denominación comercial ORGATEC, tiene como obligaciones presentar:

- Anexo Relación Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales.
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración Mensual de IVA.

Observaciones: No se presenta el anexo de Relación Dependencia porque los trabajadores no alcanzan la base imponible para realizar la respectiva retención.

b) Presentación de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Retenciones.

Se revisó las declaraciones presentadas por el contribuyente en cada mes tomando en cuenta la fecha máxima de declaración con la finalidad de verificar si cumple o no con sus obligaciones tributarias. Los resultados son que en los meses de abril, septiembre y diciembre el contribuyente a presentado de forma tardía la declaración del IVA, Retenciones en la fuente; pero no le genera multa ni interés por que su fecha máxima de declaración es el día 22 de cada mes sin embargo dicha fecha fue sábado y domingo. Por otra parte, el anexo transaccional simplificado ATS fue presentado de manera tardía los meses de mayo, junio y septiembre, razón por la cual repercute en la información presentada por el contribuyente.

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUMPLIMIENTO PRESENTACIÓN OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Tabla 13. Cumplimiento Presentación de Obligaciones Tributarias

MES	RETENCIONES EN LA FUENTE		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		IMPUESTO A LA RENTA		ANEXO TRANSACCIONAL	
	Fecha	OBSERVACIONES	Fecha	OBSERVACIONES	Fecha	OBSERVACIONES	Fecha	OBSERVACIONES
Enero	22/02/2016	A la fecha	€ 24/03/2016	Sustitutiva	22/03/2017	Presentado a la fecha	22/02/2016	A la fecha
Febrero	22/03/2016	A la fecha	€ 24/03/2016	Sustitutiva			24/03/2016	A la fecha
Marzo	22/04/2016	A la fecha	€ 22/04/2016	A la fecha			22/04/2016	A la fecha
Abril	23/05/2016	Presentación con retraso	€ 23/05/2016	Presentación con retraso			23/05/2016	A la fecha
Mayo	22/06/2016	A la fecha	€ 22/06/2016	A la fecha			03/08/2016	Presentación con retraso
Junio	22/07/2016	A la fecha	€ 16/08/2016	Sustitutiva			17/08/2016	Presentación con retraso
Julio	22/08/2016	A la fecha	€ 22/08/2016	A la fecha			22/08/2016	A la fecha
Agosto	22/09/2016	A la fecha	€ 22/09/2016	A la fecha			22/09/2016	A la fecha
Septiembre	24/10/2016	Presentación con retraso	€ 24/10/2016	Presentación con retraso			24/10/2016	Presentación con retraso
Octubre	22/11/2016	A la fecha	€ 22/11/2016	A la fecha			22/11/2016	A la fecha
Noviembre	22/12/2016	A la fecha	€ 22/12/2016	Presentación con retraso			22/12/2016	A la fecha
Diciembre	23/01/2017	Presentación con retraso	€ 23/01/2017	Presentación con retraso			23/01/2017	A la fecha

€ Verificado con formularios.

Observaciones: Se ha incumplido la fecha de presentación que según su RUC debe ser hasta el 22 del mes siguiente. Las sustitutivas se originaron en errores en los valores registrados en los formularios originales. Ⓢ

RESUMEN DE HALLAZGOS

Los hallazgos de la Auditoría Financiera (ver anexo 6) se resumen a continuación:

Hallazgo N° 1: NO SE REGISTRAN LOS SOBRANTES DE CAJA

- **Conclusión:** Desconocimiento de procedimientos para el registro de sobrantes en efectivo.
- **Recomendación N° 1:** A la Cajera: Comunicar a la Auxiliar Contable la existencia de los sobrantes diarios para su registro respectivo.

Hallazgo N° 2: NO SE REALIZA LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

- **Conclusión:** El personal contable ha descuidado la aplicación de las provisiones para cuentas incobrables.
- **Recomendación N° 2:** Al Contador: Identificar las cuentas incobrables y realizar su provisión respectiva.

Hallazgo N° 3: PRESENTACIÓN ATRASADA DE RETENCIONES EN LA FUENTE, DECLARACIONES DE IVA Y ANEXOS TRANSACCIONALES.

- **Conclusión:** El Contador ha incumplido la fecha máxima de vencimiento que corresponde al 22 del mes siguiente al que generó la obligación tributaria.
- **Recomendación N° 3:** Al Contador: Establecer un calendario para la presentación de las obligaciones tributarias.

Hallazgo N° 4: ELABORACIÓN DE DECLARACIONES SUSTITUTIVAS POR ERRORES EN LA INFORMACIÓN.

- **Conclusión:** El Contador no ha revisado correctamente los hechos generadores registrando valores erróneos en las declaraciones presentadas.
- **Recomendación N° 4:** Al Contador: Revisar detenidamente la información presentada en las declaraciones de impuestos.

RESULTADOS DE LA FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CARTA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Riobamba, 30 de octubre de 2017

CCR 1/1

Ingeniero
Armando Portalanza
GERENTE DE ORGATEC
Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos auditado el Balance General de la empresa ORGATEC y el correspondiente Estado de Resultados, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016. La elaboración de los Estados Financieros y la presentación de las obligaciones tributarias es responsabilidad de la Gerencia de ORGATEC. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros y el cumplimiento tributario con base en la Auditoría realizada.

Nuestro examen fue realizado de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones del Servicio de Rentas Internas, por lo tanto se incluyen tales pruebas y demás procedimientos de Auditoría que consideramos necesarios. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de ausencia de errores de importancia en los estados financieros.

Una Auditoría incluye el examen con base en pruebas selectivas de concordancia que sustenten las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros y de los documentos que avalan el cumplimiento tributario. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión los Estados Financieros, arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa ORGATEC al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; de igual manera el cumplimiento tributario se encuentra de acuerdo a la normativa tributaria y cumple con todas las obligaciones estipuladas para el contribuyente.

Los hallazgos y recomendaciones al examen de auditoría se presentan en documento adjunto.

Atentamente,



Rubí Parra

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Cuadro 3. Comprobación de la hipótesis

AUDITORÍA FINANCIERA	RESULTADOS	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
Planificación Preliminar	El Control Interno general de ORGATEC tiene un nivel de confianza del 82% y un riesgo del 18% debido al incumplimiento de algunos aspectos en cada uno de sus elementos.	La razonabilidad esta relacionada con el nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto. Lo cuál muestra que esta dentro de los parámetros óptimos.	
Planificación Específica	El Control Interno del área financiera de la empresa muestra un nivel de confianza del 84% y un riesgo del 16%, por inconsistencias en ciertas operaciones de sus cuentas principales.	La razonabilidad está determinada por un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. De la misma forma se encuentra dentro de los parámetros establecidos.	
Ejecución	<p>En la empresa no se registra los sobrantes de caja, no se provisionan cuentas incobrables.</p> <hr/> <p>Presentación con retraso de obligaciones tributarias en algunos casos información errónea.</p>	No presentan mayor incidencia en el registro de saldos en los estados financieros, razón por la cual se determina la razonabilidad.	En los meses de abril, septiembre y diciembre la información es presentada de manera tardía, pero se registra correctamente los saldos.
Comunicación de resultados	En el Informe se incluyen los hallazgos que especifican la condición, criterio, casusa, efecto, conclusión y recomendación respectivos.	Los hallazgos encontrados muestran que los errores son mínimos y por ende se determina la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario. Debido a que tanto el nivel de riesgo y de el nivel de confianza se encuentran dentro de los parámetros establecidos	

Fuente: con base en resultados de la investigación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- El control interno preliminar realizado determinó un nivel de riesgo de 18% al encontrarse incumplimiento en algunos aspectos de los cinco componentes; por otra parte, en el control interno financiero muestra un nivel de riesgo de 16% por inconsistencias encontradas en los rubros significativos del estado financiero.
- Se concluye que con la aplicación de los procedimientos concernientes a cada una de las fases de la Auditoría Financiera se estableció que la información de los Estados Financieros de la empresa ORGATEC se presenta razonablemente porque están elaborados acorde a normativas correspondientes al período 2016.
- La información presentada por ORGATEC es fidedigna, sin embargo, durante el proceso contable se han omitido aspectos como: el registro de los sobrantes de caja, cálculo de provisiones para las cuentas de dudosa recuperación lo que ha afectado a futuro la disminución de los gastos deducibles que están amparados por la legislación tributaria. En cuanto al cumplimiento tributario se ha presentado con retraso las Retenciones en la Fuente, declaraciones de IVA y anexos transaccionales.
- Durante el período de estudio la empresa no tuvo una liquidez aceptable como resultado de los altos compromisos con terceros frente al monto de los activos disponibles. En cuanto a la solvencia se observa una gran participación de los acreedores en los activos totales de la empresa demostrando que el protagonismo del propietario ha disminuido.

RECOMENDACIONES

- Se debe ejercer un control para vigilar las variaciones de las obligaciones contraídas con terceros, especialmente a largo plazo, para que no se afecte la liquidez de la empresa y permita continuar sin retrasos en las actividades diarias.
- Realizar el cálculo y registro oportuno de las respectivas provisiones para las Cuentas Incobrables, partiendo de la actualización de los saldos de cada una de las Cuentas por Cobrar y emitiendo informes mensuales de su evolución.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, L. Y. (2007). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Calderón, J. (2014). *Antología Auditoría de Estados financieros*. México: Univesidad Metropolitana.
- Carrillo, S. (2015). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Sumac Llacta Ltda", de la ciudad de Riobamba en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, para verificar la razonabilidad de los estados financieros. UNACH, Riobamba*. Riobamba: UNACH.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Manual de Auditoría Financiera*. Quito: CGE.
- Garcés, G. (2015). *Auditoría financiera a almacenes Jácome de la ciudad de Riobamba en el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, para determinar la razonabilidad de los estados financieros*. Riobamba: UNACH.
- Osorio, I. (2007). *Auditoría I Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros* (4^a ed.). México: Cengage Learning.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros, Practica Moderna Integral* (2a ed.). México: Pearson.
- Taday, V. (2017). *Auditoria financiera a la empresa ORGATEC, provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, período 2015*. Riobamba.
- Yuquilema, M. J. (2015). *Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Alfonso de la ciudad de Riobamba período 2012, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros*. Riobamba: UNACH.

Linkografía

- Enciclopedia Financiera. (s.f.). *Indicadores Financieros*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm>
- Fundación IFRS. (2010). *ifrs.org*. Obtenido de Módulo 8: Notas a los Estados Financieros: https://www.google.com.ec/search?rlz=1C2CHMO_esEC555EC555&q=niif+8+notas+alos+estados+financieros&oq=niif+8+notas+&gs_l=psy-

ab.1.0.0.6373.8374.0.9695.7.7.0.0.0.0.248.1146.0j3j3.6.0....0...1.1.64.psy-
ab..1.6.1145...0i67k1j0i22i30k1.u7F0-IYHxf0

ORGATEC. (2016). *orgatec-ec*. Obtenido de <http://orgatec-ec.com/>

ANEXOS

Anexo 1. Cuestionario de Control Interno General

Cuadro 4. Cuestionario de Control Interno General

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC ENERO-DICIEMBRE DE 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	S I	N O	N / A	COMENTARIOS
A. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
1	Tiene ORGATEC un Código de Ética.		X		El gerente no ha optado por esta opción y no ha tenido sugerencias.
2	Existe una identificación de valores.		X		El gerente no lo considera necesario debido al tamaño de la empresa.
4	Los empleados toman de referente el trabajo del gerente de ORGATEC	X			Si toman como referente porque consideran que es diferente comparado con el trabajo de otros profesionales.
5	Se sanciona el incumplimiento de los valores.	X			Cuando se incumple el reglamento interno.
6	Se ha realizado un diagnóstico del clima laboral.		X		Existe despreocupación.
B. COMPETENCIA PROFESIONAL DEL TALENTO HUMANO					
1	Existen descripciones formales o informales sobre las funciones en cada uno de los puestos de trabajo.	X			Se lo realiza por concepto del cargo pero no se encuentra establecido por escrito.
2	Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos del talento humano para realizar el trabajo adecuadamente.	X			Esto es necesario para conocer si el personal es apto o no para el puesto de trabajo.
3	Existe preocupación del gerente por la formación profesional de sus empleados.	X			Porque a través de esta situación se espera que rindan de mejor manera en su puesto de trabajo.
4	Tienen deseos de superarse para contribuir con ORGATEC	X			Se evidencia esto en la mayoría de los empleados.
5	Sus habilidades son valoradas en ORGATEC	X			Se le reconoce en el incremento del sueldo o ascenso laboral.
C. DESARROLLO DE ACTIVIDADES					
1	Se realiza el análisis de los riesgos y beneficios de las inversiones.	X			Esto se realiza a través de un diagnóstico para conocer si es rentable la inversión y si la recuperación del dinero será rápida.

2	Existe delegación de autoridad y de responsabilidad.	X		Esta autoridad se encuentra en los jefes departamentales y delegándoles funciones específicas.
3	Hay permanencia del personal en sus funciones.	X		Se procura que el personal permanezca en la empresa debido a que si uno con buen conocimiento abandona la empresa se lleva información relevante.
4	Existe control de las operaciones de ORGATEC por parte de la gerencia.	X		El gerente verifica si se cumplió la orden dada de manera eficiente.
D. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA				
1	Existe una adecuada estructura organizativa.	X		Se encuentra establecido en el organigrama.
2	Se define con claridad en el organigrama estructural las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia.	X		Se encuentra claramente definido.
3	Es adecuada la definición de responsabilidades de los empleados.	X		Se lo realiza de acuerdo al título, conocimientos y experiencia adquirida en la empresa.
4	Existe un conocimiento de las responsabilidades del gerente	X		El gerente se encarga de informarles cuales son las responsabilidades tanto de él como de todos los colaboradores.
5	Hay empleados con las competencias requeridas para ocupar los puestos de trabajo.	X		Se toma en cuenta el momento de contratarlos.
6	Hay empleados con capacidad de dirección y supervisión.	X		Un ejemplo claro de esto es la auditora y la jefa de supervisión.
E. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD				
1	Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para las actividades que desarrolla ORGATEC	X		Se encuentra en el reglamento.
2	Delegan autoridad para la consecución de los objetivos de ORGATEC	X		Se encuentra en el reglamento.
3	Se revisa el cumplimiento de las funciones designadas a nivel ejecutivo y operativo.	X		Se encuentra en el reglamento.
4	Se delega la autoridad con base al desenvolvimiento de cada empleado.	X		Se encuentra en el reglamento.
F. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS				
1	Para la selección del personal se convoca a concurso.	X		Mediante publicación en el periódico de la ciudad.
2	Tienen políticas y procedimientos para contratar.	X		Se encuentra en el reglamento.

3	Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas.	X		Se encuentra en el reglamento.
4	Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal.	X		Se encuentra en el reglamento. Y también para verificar la veracidad de la información.
5	Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización.	X		Se encuentra en el reglamento.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC
ENERO-DICIEMBRE DE 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Nº	PREGUNTAS	S I	N O	N / A	COMENTARIOS
A. OBJETIVOS					
1	Son claros los objetivos de la empresa ORGATEC	X			Van acorde con la razón de ser de la empresa.
2	Se han definido los objetivos en función de áreas estratégicas.	X			Van acorde con la razón de ser de la empresa.
3	Se cumple con las leyes y reglamentos establecidos para las empresas comerciales.	X			Si porque a través de esto se evita sanciones.
4	Se han establecido medidas de precaución para los casos de no cumplimiento de los objetivos de ORGATEC		X		Se actúa en el momento en que ocurre la situación.
5	Se realiza la evaluación del desempeño con respecto a metas de ORGATEC		X		No se ha establecido esta situación.
B. RIESGOS					
1	Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente.	X			Se analiza con todos los implicados.
2	Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia.	X			
3	En el proceso de identificación de riesgos se determinan si son factores internos y externos.	X			Si, para saber qué decisión tomar.
4	Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar acción.		X		El gerente toma la decisión.
5	Es confiable la preparación de informes financieros.		X		Hay que analizarlo porque las personas encargadas se olvidan de determinadas situaciones.

C. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
1	Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos	X			Se toma las debidas acciones para q no vuelvan a ocurrir.
2	Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo	X			Esto está a cargo de seguridad industrial.
3	Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración	X			Esto está a cargo de seguridad industrial.
4	En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar	X			Esto está a cargo de seguridad industrial.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC ENERO-DICIEMBRE DE 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	S I	N O	N / A	COMENTARIOS
A. TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes.	X			Existe una persona a cargo para cada proceso.
2	Existe coordinación entre los departamentos de ORGATEC.	X			Porque es primordial que exista esta comunicación para conseguir los objetivos de la empresa.
3	La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa.	X			Si porque se realiza en el momento oportuno.
4	Se solicita la autorización del gerente para la ejecución de las transacciones en ORGATEC.	X			Porque el gerente es quien firma cheques y realiza las transacciones.
5	Se realizan los registros en el momento que ocurren y se procesan de manera inmediata.	X			Para que no se acumule el trabajo.
6	Existen mecanismos de control que supervisen y limiten el acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes.	X			Cada persona sabe que está a su cargo y que no le está permitido acceder.
7	Cuenta con indicadores financieros para evaluar la gestión de ORGATEC.			X	No se ha tomado medidas para realizarlo durante el año y al final del año es demasiado tarde.

B. CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN					
1	El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren	X			Se usa el sistema Firesot.
2	La administración monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones		X		Se lo realiza cada vez que se necesite.
3	El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo	X			Recibieron capacitaciones adecuadas y con la práctica ya lo dominan.
4	Se limita el acceso a los módulos de acuerdo a las responsabilidades	X			Se tiene acceso de acuerdo al cargo que ocupan y el personal solo conoce el módulo que ocupa.
5	El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta, colaborando en la toma de decisiones	X			La información de obtiene en el momento que se necesita.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC					
ENERO-DICIEMBRE DE 2016					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	S I	N O	N / A	COMENTARIOS
A. INFORMACIÓN					
1	Se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados en los procesos.		X		No se evidencia este tipo de información.
2	Se recopila la información mediante sistemas de información.	X			
3	Se coordina los sistemas de información con información externa.	X			Lo realizan los jefes conjuntamente con el gerente.
4	Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad.	X			
B. COMUNICACIÓN					
1	Se comunica con claridad y efectividad la información que debe conocer el personal.	X			Todos los empleados conocen la información requerida.
2	Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en ORGATEC:	X			Se tienen una comunicación con todos los empleados.
4	Se comunican los aspectos relevantes del control interno de ORGATEC	X			Todos los empleados tienen la oportunidad de conocer sobre estos aspectos.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC
ENERO-DICIEMBRE DE 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

COMPONENTE: SEGUIMIENTO

N°	PREGUNTAS	S I	N O	N / A	COMENTARIOS
A. ACTIVIDADES DE MONITOREO					
1	Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña.	X			Si, con la finalidad que no exista situaciones negativas que afecte a la empresa.
2	Se analiza los informes de auditoría.		X		No se han realizado auditorías en ORGATEC.
3	El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación de ORGATEC.	X			Se pide que le envíen reportes y a través de ellos el gerente analiza.
B. REPORTE DE DEFICIENCIAS					
1	Se considera los informes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno.	X			Cuando alguna persona realiza trabajos investigativos se toma en cuenta las recomendaciones realizadas.
2	Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada.		X		No porque los empleados tienen reservas para informar estas situaciones.
3	Cuando los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al gerente para que se tome las medidas necesarias.	X			Esta situación comunican los jefes al gerente cuando el problema es muy grande.

Fuente: Entrevista al Gerente de ORGATEC

Anexo 2. Matriz de calificación del Control Interno General

Tabla 14. Matriz de calificación del Control Interno General

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC ENERO-DICIEMBRE DE 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICACIÓN
A. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
1	Tiene ORGATEC un Código de Ética.	0	1	10	0
2	Existe una identificación de valores.	0	1	10	0
3	Los empleados toman de referente el trabajo del gerente de ORGATEC	1	0	10	10
4	Se sanciona el incumplimiento de los valores.	1	0	10	10
5	Se ha realizado un diagnóstico del clima laboral.	0	1	10	0
	SUBTOTAL	2	3	50	20
B. COMPETENCIA PROFESIONAL DEL TALENTO HUMANO					
1	Existen descripciones formales o informales sobre las funciones en cada uno de los puestos de trabajo.	1	0	10	10
2	Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos del talento humano para realizar el trabajo adecuadamente.	1	0	10	10
3	Existe preocupación del gerente por la formación profesional de sus empleados.	1	0	10	10
4	Tienen deseos de superarse para contribuir con ORGATEC	1	0	10	10
5	Sus habilidades son valoradas en ORGATEC	1	0	10	10
	SUBTOTAL	5	0	50	50
C. DESARROLLO DE ACTIVIDADES					
1	Se realiza el análisis de los riesgos y beneficios de las inversiones.	1	0	10	10
2	Existe delegación de autoridad y de responsabilidad.	1	0	10	10
3	Hay permanencia del personal en sus funciones.	1	0	10	10
4	Existe control de las operaciones de ORGATEC por parte de la gerencia.	1	0	10	10
	SUBTOTAL	4	0	40	40
D. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA					
1	Existe una adecuada estructura organizativa.	1	0	10	10
2	Se define con claridad en el organigrama estructural las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia.	1	0	10	10
3	Es adecuada la definición de responsabilidades de los empleados.	1	0	10	10

4	Existe un conocimiento de las responsabilidades del gerente	1	0	10	10
5	Hay empleados con las competencias requeridas para ocupar los puestos de trabajo.	1	0	10	10
6	Hay empleados con capacidad de dirección y supervisión.	1	0	10	10
	SUBTOTAL	6	0	60	60
E. ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD					
1	Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para las actividades que desarrolla ORGATEC	1	0	10	10
2	Delegan autoridad para la consecución de los objetivos de ORGATEC	1	0	10	10
3	Se revisa el cumplimiento de las funciones designadas a nivel ejecutivo y operativo.	1	0	10	10
4	Se delega la autoridad con base al desenvolvimiento de cada empleado.	1	0	10	10
	SUBTOTAL	4	0	40	40
F. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS					
1	Para la selección del personal se convoca a concurso.	1	0	10	10
2	Tienen políticas y procedimientos para contratar.	1	0	10	10
3	Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas.	1	0	10	10
4	Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal.	1	0	10	10
5	Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización.	1	0	10	10
	SUBTOTAL	5	0	50	50
	TOTAL AMBIENTE DE CONTROL	26	3	290	260

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC
ENERO-DICIEMBRE DE 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICACIÓN
A. OBJETIVOS					
1	Son claros los objetivos de la empresa ORGATEC	1	0	10	10
2	Se han definido los objetivos en función de áreas estratégicas.	1	0	10	10
3	Se cumple con las leyes y reglamentos establecidos para las empresas comerciales.	1	0	10	10

4	Se han establecido medidas de precaución para los casos de no cumplimiento de los objetivos de ORGATEC	0	1	10	0
5	Se realiza la evaluación del desempeño con respecto a metas de ORGATEC	0	1	10	0
SUBTOTAL		3	2	50	30
B. RIESGOS					
1	Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente.	1	0	10	10
2	Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia.	1	0	10	10
3	En el proceso de identificación de riesgos se determinan si son factores internos y externos.	1	0	10	10
4	Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar acción.	0	1	10	0
5	Es confiable la preparación de informes financieros.	0	1	10	0
SUBTOTAL		3	2	50	30
C. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
1	Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos	1	0	10	10
2	Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo	1	0	10	10
3	Para la interpretación del efecto de un riesgo existe un proceso de valoración	1	0	10	10
4	En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar	1	0	10	10
SUBTOTAL		4	0	40	40
TOTAL		10	4	140	100

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC ENERO-DICIEMBRE DE 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICACIÓN
A. TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes.	1	0	10	10
2	Existe coordinación entre los departamentos de ORGATEC.	1	0	10	10
3	La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa.	1	0	10	10

4	Se solicita la autorización del gerente para la ejecución de las transacciones en ORGATEC.	1	0	10	10
5	Se realizan los registros en el momento que ocurren y se procesan de manera inmediata.	1	0	10	10
6	Existen mecanismos de control que supervisen y limiten el acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes.	1	0	10	10
7	Cuenta con indicadores financieros para evaluar la gestión de ORGATEC.	0	1	10	0
SUBTOTAL		6	1	70	60
B. CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN					
1	El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren	1	0	10	10
2	La administración monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones	0	1	10	0
3	El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo	1	0	10	10
4	Se limita el acceso a los módulos de acuerdo a las responsabilidades	1	0	10	10
5	El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta, colaborando en la toma de decisiones	1	0	10	10
SUBTOTAL		4	1	50	40
TOTAL		10	2	120	100

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC
ENERO-DICIEMBRE DE 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICACIÓN
A. INFORMACIÓN					
1	Se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados en los procesos.	0	1	10	0
2	Se recopila la información mediante sistemas de información.	1	0	10	10
3	Se coordina los sistemas de información con información externa.	1	0	10	10
4	Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad.	1	0	10	10
SUBTOTAL		3	1	40	30

B. COMUNICACIÓN					
1	Se comunica con claridad y efectividad la información que debe conocer el personal.	1	0	10	10
2	Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en ORGATEC:	1	0	10	10
4	Se comunican los aspectos relevantes del control interno de ORGATEC	1	0	10	10
SUBTOTAL		3	0	30	30
TOTAL		6	1	70	60

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ORGATEC ENERO-DICIEMBRE DE 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: SEGUIMIENTO					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICACIÓN
A. ACTIVIDADES DE MONITOREO					
1	Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña.	1	0	10	10
2	Se analiza los informes de auditoría.	0	1	10	0
3	El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación de ORGATEC.	1	0	10	10
SUBTOTAL		2	1	30	20
B. REPORTE DE DEFICIENCIAS					
1	Se considera los informes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno.	1	0	10	10
2	Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada.	0	1	10	0
3	Cuando los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al gerente para que se tome las medidas necesarias.	1	0	10	10
SUBTOTAL		2	1	30	20
TOTAL		4	2	60	40

Fuente: Aplicación del Cuestionario de Control Interno General

Cuadro 5. Planificación preliminar de Auditoría

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORÍA	
ENTIDAD: Empresa ORGATEC	
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera	
COMPONENTE: Planificación Preliminar	
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016	
OBJETIVOS:	
<ul style="list-style-type: none"> * Obtener información de la ORGATEC con la finalidad de conocer las actividades en el área contable. * Elaborar una Matriz de Riesgo Preliminar para evaluar y determinar los riesgos preliminares de la Auditoría Financiera a la ORGATEC. 	

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Efectué una visita preliminar a la entidad		BRPH	03/10/2017
2	Elabore la carta de presentación	CP	BRPH	03/10/2017
3	Elabore el contrato de servicios	CS	BRPH	03/10/2017
4	Notifique al gerente el inicio de la auditoría	NIA	BRPH	03/10/2017
5	Solicite los siguientes estados financieros Balance general período 2016 Estado de resultados período 2016	EF	BRPH	04/10/2017
6	Solicite al contador el RUC de la empresa	RUC	BRPH	04/10/2017
7	Elabore el memorando de planificación	MP	BRPH	04/10/2017
8	Elabore un informe de visita preliminar	VP	BRPH	04/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	02/10/2017
Revisado por:	K.V.	02/10/2017

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 25 de septiembre de 2017

Ingeniero
Armando Portalanza
GERENTE EMPRESA ORGATEC
Presente.-

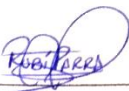
De nuestra consideración:

Nos permitimos presentar a usted la oferta profesional para la realización de una Auditoría Financiera en la Empresa ORGATEC de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros e informe de cumplimiento tributario, período 2016.

Nuestro propósito principal es presentar a su empresa el aporte profesional para identificar posibles desviaciones en el proceso contable que pudieren afectar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. La prioridad es ofrecerle servicios de calidad en común acuerdo.

Esperamos contar con su favorable acogida, la cual a su conveniencia nos puede comunicar mediante su firma con una carta de aceptación y tan pronto como recibamos su confirmación, iniciaremos la Auditoría.

Atentamente,



Rubí Parra

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba a los dos días del mes de octubre de 2017 se celebra el contrato de prestación de servicios profesionales de una auditoría financiera que celebran por una parte la Empresa ORGATEC, representada por el Ing. Armando Gualberto Portalanza Portalanza en calidad de Gerente, quien en lo posterior se denominará como Cliente, por otra parte la señorita Bélgica Rubí Parra Huilca a quien se denominará Jefe Auditor, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

PRIMERA: OBJETO.- El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de una auditoría la misma que busca determinar cómo la Auditoría Financiera a la Empresa ORGATEC de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2016, incide en la calidad de la información presentada en los estados financieros y el cumplimiento tributario.

SEGUNDA: PROGRAMA DE TRABAJO.- El cliente y el auditor acuerdan en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se establezcan con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, las personas responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

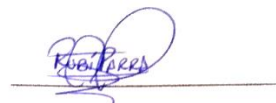
TERCERA: SUPERVISIÓN.- El cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al Jefe de Equipo dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

CUARTA: PLAZO DE TRABAJO.- El trabajo se desarrollará en un máximo de 40 días hábiles a partir de la fecha en que se firme el contrato.

QUINTA: HONORARIOS.- El cliente no pagará ningún valor al auditor por los trabajos objeto del presente contrato, por tratarse de un trabajo investigativo.



PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO
REPRESENTANTE LEGAL



Rubí Parra

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 03 de octubre de 2017

Ingeniero

Armando Portalanza

GERENTE ORGATEC

Presente.-

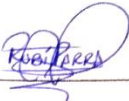
De nuestra consideración:

En referencia a la solicitud que hicieramos en meses pasados para la realización de la “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA ORGATEC DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO, PERÍODO 2016”, la misma que fue aprobada por usted, le informamos se ha planificado empezar el desarrollo de esta actividad desde la firma del contrato, con el siguiente equipo de trabajo:

- Srta Rubí Parra, Jefe de Auditoría
- Sra. Patricia Parra, Auditor Operativo

Le solicitamos de la manera más comedida la completa colaboración por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la información y documentación necesaria para el desarrollo la auditoría del trabajo de titulación.

Atentamente,



Rubí Parra

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	03/10/2017
Revisado por:	K.V.	03/10/2017

ESTADOS FINANCIEROS

EF 1/2



Auditoría, Tributación, Consultoría Financiera, Contabilidad, Estrategias Empresariales,
Asesoría, Laboral, Capacitaciones, Sistemas Contables, Proyectos.

PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO
BALANCE GENERAL
AL 31/12/2016

1. ACTIVO			
1.1. CORRIENTE			
1.1.1.03	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	80.290.56	
1.1.1.04	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	74.121.16	
1.1.1.05	CREDITO TRIBUTARIO IVA	4.410.15	
1.1.1.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN	8.958.17	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		167.780.04
1.2. NO CORRIENTE			
1.2.1. FUO DEPRECIABLE			69.348.64
1.2.1.01	INMUEBLES	140.061.00	
1.2.1.02	VEHICULO	191.874.84	
1.2.1.04	MUEBLES Y ENSERES	8.731.85	
1.2.1.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.540.28	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACION	18.855.20	
1.2.1.07	DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	300.714.53	
1.2.2. FUO NO DEPRECIABLE			85.302.44
1.2.2.02	TERRENOS	85.302.44	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		154.651.08
	TOTAL ACTIVOS		322.431.12
2. PASIVOS			
2.1. CORRIENTE			
2.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	105.020.29	
2.1.3	OBLIGACIONES CON EL IESS	1.207.54	
2.1.4	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	3.914.75	
2.1.5	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	27.011.13	
2.1.6	ANTICIPO DE CLIENTES	26.714.16	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		165.867.87
2.2. NO CORRIENTE			
2.2.1	INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	87.336.34	
2.2.2	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	19.359.03	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		106.695.37
	TOTAL PASIVO		272.563.24
3. PATRIMONIO			
3.1.01	PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO	49.867.88	
	TOTAL PATRIMONIO		49.867.88
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		322.431.12


 PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO
 REPRESENTANTE LEGAL



Dirección: Calle 10 de Agosto y García Moreno-Edificio Fenix tercer piso, oficina 302
 Teléfono: 032 943 148- Cel.0999075365 Email: auditwhole_2008@hotmail.com



Auditoria, Tributación, Consultoría Financiera, Contabilidad, Estrategias Empresariales, Asesoría, Laboral, Capacitaciones, Sistemas Contables, Proyectos

PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO

ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2016

INGRESOS		
<u>OPERACIONALES</u>		
VENTAS GRAVADAS IVA 12 %		970,114.12
VENTAS GRAVADAS IVA 0 %		13,306.10
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS	89,231.25	
COMPRAS REALIZADAS	555,760.24	
MERCADERIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA	644,991.49	
(-)INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	8,958.17	
COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS	636,033.32	
UTILIDAD BRUTA		347,386.90
COSTOS Y GASTOS		
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
SUELDOS Y SALARIOS	61,778.45	221,127.66
AFORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	11,493.69	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONE	23,501.29	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	1,901.89	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	916.62	
TRANSPORTE	1,608.53	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	24.00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	50.00	
SUMINISTROS Y MATERIALES	2,878.98	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,004.40	
INTERESES BANCARIOS	12,891.20	
SEGUROS Y REASEGUROS	5,652.10	
OTRAS PERDIDAS	9,158.41	
SERVICIOS PÚBLICOS	14,614.60	
PAGO POR OTROS SERVICIOS	19,419.55	
PAGO POR OTROS BIENES	4,881.98	
GASTO DEPRECIACION	48,231.27	
GASTOS DE VIAJE	121.00	
UTILIDAD ANTES TRABAJADORES E IMPUESTOS		126,259.24

Armando Gualberto
PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO
GERENTE PROPIETARIO



Dirección: Calle 10 de Agosto y Garcia Moreno-Edificio Fenix tercer piso, oficina 302
Telefono: 032 943 148- Cel.0999075365 Email: auditwhole_2008@hotmail.com

RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0600792071001

APELLIDOS Y NOMBRES: PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL:

NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 22/02/1951

FEC. ACTUALIZACIÓN: 15/08/2014

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/01/1979

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: 10/01/1979

FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981

FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 07/08/1998

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CONSTRUCCION DE REDES DE ENERGIA ELECTRICA Y TELEFONIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: GUAYAQUIL Número: 28-15 Intersección: ROCAFUERTE Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA ESTACION DEL FERROCARRIL Teléfono: 032963134 Email: armandoportalanza@andinanet.net

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:


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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002

ABIERTOS: 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO

CERRADOS: 1


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: MAFIALLO

Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA

Fecha y hora: 15/08/2014 11:25:43

Memorando de Planificación de Auditoría Financiera

MP 1/2

ORGATEC

Memorando de Planificación

Auditoría Financiera a los Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Información de la empresa ORGATEC

ORGATEC, empresa creada el 14 de octubre de 1992, se dedica a la comercialización de material eléctrico y a la elaboración y desarrollo de proyectos eléctricos, telefónicos, tableros de control, banco de condensadores, automatización.

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC se realizará en cumplimiento del contrato de servicios de Auditoría efectuado el 02 de octubre de 2017.

Objetivo de la Auditoría

Determinar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento tributario de la empresa ORGATEC en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Alcance del examen

La Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC abarcará desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Conocimiento de la empresa ORGATEC

Información general:

- **Razón Social:** Portalanza Portalanza Armando Gualberto
- **Nombre comercial:** ORGATEC
- **Dirección:** Guayaquil 28-15 y Rocafuerte / Riobamba - Ecuador
- **Teléfonos:** (593) 03 2963-134 / (593) 03 2965-193
- **Mail:** info@orgatec-ec.com / secretaria@orgatec-ec.com

Base legal: ORGATEC desarrolla su actividad bajo las disposiciones emanadas por la Constitución de la República del Ecuador, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores.

Misión: “Ser una empresa generadora de proyectos eléctricos, servicios complementarios técnicos y que comercializa material eléctrico especializado para distribuidores, ferreterías, entidades públicas, privadas y personas naturales, sustentados en una conducta empresarial ética, una filosofía de mejoramiento continuo y de preservación ambiental, que le permita a ORGATEC ser competitiva en el mercado nacional; aportando: la mejor relación costo – beneficio a los clientes, rentabilidad, oportunidad de desarrollo de los colaboradores”.

Visión: “En el año 2017, ORGATEC será una empresa competitiva en el mercado, con el desarrollo de proyectos eléctricos en Riobamba y comercialización de material eléctrico, con mejoramiento continuo, proyectándose a realizar transacciones comerciales con medios tecnológicos dinámicos para un servicio efectivo a los clientes, haciendo de la calidad una norma de vida tanto de los directivos como de los operarios al demostrar excelencia”.

Financiamiento

El patrimonio ORGATEC es de 49.867, 88 (CUARENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE 88/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA).

Funcionarios Principales

.Cuadro 1. Organización estructural y funcional

Departamento	Función	Nombre
Gerencia	Gerente	Ing. Armando Portalanza
	Secretaria	Cristina López
Auditoría Interna	Auditora Interna	Ing. Silvana Rivera
Financiero	Contador (servicios profesionales)	Ing. Santiago Torres
	Auxiliar contable	Lourdes Ledesma
	Cajera	Nathaly Berrones
Talento Humano	Supervisora-Jefe de Talento Humano	Lorena Segovia
	Mensajero	Fredy Lozano
Sistemas	Jefe Dpto. Sistemas	Ing. Ivón Zúñiga
Ingeniería	Ingeniero 1	Ing. Sandra Hurtado

	Ingeniero 1	Ing. Jaime Huaraca
	Liniero	Héctor Alarcón
	Chofer grúa	Luis Llamuca
Comercialización	Vendedor-Bodeguero	Jonathan Erazo
	Bodeguero	William Alarcón

Fuente: Empresa ORGATEC (2016)

Principales Políticas Contables

- El área financiera proporcionara la información solicitada por los órganos de control de acuerdo a las disposiciones legales.
- Los depósitos del efectivo deben ser depositados de manera intacta.

Grado de confiabilidad de la información

La empresa usa un sistema de contabilidad FIRESOFT, el cual permite obtener información oportuna, veraz y confiable; razón por la cual se determina un grado de confiabilidad alto.

Puntos de interés para el examen

- No se realiza arqueos de caja periódicos
- El registro de inventarios se lo realiza de forma tardía.
- La empresa cuenta con muchas obligaciones con terceros.
- No se realizan indicadores financieros.

Identificación de los problemas a examinarse

Efectivo y equivalente, cuentas por cobrar no relacionadas, inventarios, activos fijos, cuentas por pagar.

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

COMPONENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE	OBSERVACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
CAJA BANCOS				
Comprobantes de ingreso	Alto	Medio	Saldo de Ingresos del Estado de Resultados conforme con la suma de todos los comprobantes.	Realizar el cruce de información de los ingresos con los depósitos y verificar los procedimientos al llenar los comprobantes.
Comprobantes de egreso	Alto	Medio	Saldo de Egresos del Estado de Resultados conforme con la suma de todos los comprobantes.	Revisar documentos que respaldan el manejo del efectivo.
Conciliaciones bancarias	Medio	Alto	Saldo del Balance General conforme con el saldo del libro Bancos.	Verificar los saldos en los estados de cuenta, libro Bancos y Balance General.
Fondo fijo de Caja Chica	Alto	Bajo	Saldo de caja chica conforme a disposiciones.	Establecer mecanismos para el cumplimiento de políticas de fondos de caja chica.
Arqueos de Caja	Alto	Alto	Saldo significativo.	Verificar saldos de Caja mediante arqueo.
CUENTAS POR COBRAR				
Listado de Cuentas por Cobrar	Alto	Medio	Saldos significativos	Verificar los saldos registrados.
INVENTARIOS				
Inventario de Mercaderías en Almacén	Alto	Bajo	Saldos significativos	Selectivamente constate varios ítems a la fecha de actuación y confronte con el saldo contable.
ACTIVOS FIJOS				
Listado de activos fijos	Alto	Bajo	Saldo en el Balance General conforme con saldos de auxiliares.	Verificar la existencia de los bienes.
CUENTAS POR PAGAR				
Listado de Cuentas por Pagar a Proveedores	Alto	Bajo	Saldos significativos	Verificar los saldos registrados.

Elaborado por: Rubí Parra

INFORME DE VISITA PRELIMINAR

VP 1/1

Riobamba, 06 de octubre de 2017

Ingeniero
Armando Portalanza
GERENTE EMPRESA ORGATEC
Presente.-

De nuestra consideración:

Correspondiente a la visita preliminar efectuado para obtener información de la empresa ORGATEC y familiarizarse con las actividades que realiza, a continuación se presenta un detalle de las principales observaciones obtenidas.

Visita a las instalaciones:

- El personal no utiliza gafetes de identificación.
- No existe control de entrada y salida del personal.
- Los Estados Financieros no se encuentran en el archivo de la empresa sino bajo custodia del Contador externo teniendo que solicitar información cuando se la requiere.

Control Interno General:

- **Ambiente de Control:** ORGATEC no tiene código de ética, no se han identificado los valores organizacionales; no se ha evaluado el clima organizacional.
- **Evaluación del riesgo:** no se han establecido medidas de precaución para los casos de incumplimiento de los objetivos; no se realiza la evaluación del desempeño con respecto a metas; no se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante; no es confiable la preparación de informes financieros.
- **Actividades de control:** no se cuenta con indicadores financieros para evaluar la gestión de ORGATEC; la administración no monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones
- **Información y comunicación:** no se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados en los procesos.
- **Seguimiento:** no se analiza los informes de auditoría; no se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada.

Atentamente,



Rubí Parra

Cuadro 6. Planificación específica de Auditoría

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍA				
ENTIDAD: ORGATEC				
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
COMPONENTE: Planificación Específica				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016				
OBJETIVOS:				
* Evaluar el Control Interno de las cuentas de Efectivo, Clientes, Activos Fijos, Pasivos, Capital Contable, Ingresos y Gastos.				
* Determinar los riesgos de auditoría de la evaluación del control interno de las cuentas del Balance General y Estado de Resultados.				
No.	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elabore y aplique un cuestionario para evaluar el Control Interno	CCI	B.R.P.H.	10/10/2017
2	Evalúe y califique el riesgo de Control Interno por componentes	ECI	B.R.P.H.	11/10/2017
3	Elabore el Informe de Control Interno	ICIP	B.R.P.H.	12/10/2017
4	Elabore el Programa de Auditoría	PA	B.R.P.H.	13/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	10/10/2017
Revisado por:	K.V.	10/10/2017



**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI 1/4

CCI 4/4

Componentes: Efectivo, Clientes, Activos Fijos, Pasivos, Capital Contable, Ventas, Costo de Ventas, Gastos.

Tabla 15 Cuestionario de Control Interno Financiero

N°	Preguntas	Sí	No	N/A	Observaciones
A	EFFECTIVO				
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	3	0		En el sistema contable informático pero no físicamente. Ⓢ
2	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?	2	1		
3	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a bancos?	3	0		
4	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?	2	1		No hay sustento escrito. Ⓢ
5	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	3	0		
6	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	3	0		
7	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	3	0		
8	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	3	0		En el sistema contable informático. Ⓢ
9	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	3	0		
10	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito?	3	0		
B	CLIENTES				
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	1	2		Los documentos se encuentran dentro de portafolio y se guardan dentro de un estante general. Ⓢ

2	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	2	1		
3	¿La cobranza se deposita oportunamente?	3	0		
4	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	3	0		
5	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran ordenadamente?	3	0		
6	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	3	0		
7	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	2	1		La cajera desconoce este procedimiento. Ⓢ
8	¿Se investigan las diferencias derivadas de los arqueos y se emprenden acciones correctivas?	3	0		
9	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	2	1		La cajera desconoce este procedimiento. Ⓢ
10	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	1	2		Sólo reportes verbales con información del sistema. Ⓢ
C INVENTARIOS					
1	¿Se mantienen actualizados los inventarios de mercaderías de ORGATEC?	3	0		
2	¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías?	3	0		
3	¿Se emite un informe a gerencia de las mercaderías existentes?	3	0		
4	¿Existe un sistema que permite verificar los inventarios?	3	0		
5	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	3	0		
6	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercaderías que se manejan en el almacén?	3	0		
7	¿Muestran los registros cantidades y valores de cada mercadería?	3	0		
8	¿Las existencias de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?	3	0		
9	¿La responsabilidad de los inventarios físicos está asignada a un solo empleado?	0	3		Responsabilidad compartida por dos empleados. Ⓢ

10	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	3	0		
	TOTAL	27	3		
D ACTIVOS FIJOS					
1	¿Las inversiones, ventas o bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas?	2	1		Por gerencia
2	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición respectivos?	3	0		
3	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?	0	3		No existen registros individuales. Ⓢ
4	¿La empresa practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y los compara con registros contables?	0	3		No se ha considerado como una política de control. Ⓢ
5	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	3	0		
6	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?	0	3		Todos los empleados son responsables por el cuidado de los activos fijos. Ⓢ
E PASIVOS					
1	¿Se registran oportunamente los pasivos fiscales y laborales a cargo de la Empresa y los de retención?	3	0		
2	¿Las provisiones se cancelan oportunamente con la finalidad de que los saldos de estas cuentas reflejen sólo obligaciones pendientes de pago?	3	0		
3	¿Las provisiones por los conceptos mencionados se manejan en forma consistente?	3	0		
F CAPITAL CONTABLE					
1	¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el capital contable?	3	0		
2	¿Concuerdan los movimientos contables con la declaración anual del impuesto sobre la renta?	3	0		

F	VENTAS				
1	¿Las facturas de ventas están prenumeradas?	3	0		
2	¿Las facturas de ventas incluyen detalles que identifican a cada producto?	3	0		
3	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de las ventas?	3	0		
G	COSTO DE VENTAS				
1	¿El registro contable de las salidas de mercancías se basa en reportes: a) Semanales b) Quincenales c) Mensuales	3	0		
2	¿Se realizan reportes de salidas del producto en un listado computarizado que incluye costos unitarios de acuerdo al método de valuación utilizado?	3	0		
3	¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios?	3	0		
H	GASTOS				
1	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?	3	0		
2	¿Se tienen rubros analíticos para todos los gastos de operación?	2	1		Según la Auxiliar Contable en el catálogo de cuentas faltan incluir cuentas para ciertos gastos. Ⓢ
3	¿Se actualizan los rubros considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de los que ya existen?	3	0		
4	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	3	0		
5	¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por empleado facultado para ello?	3	0		

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 16. Matriz de Ponderación de Control Interno de Efectivo

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación SÍ
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	3	0	10	10
2	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?	2	1	10	7
3	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a bancos?	3	0	10	10
4	¿Se realizan arqueos de Caja constantemente?	0	3	10	0
5	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	3	0	10	10
6	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	3	0	10	10
7	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	3	0	10	10
8	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	3	0	10	10
9	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	3	0	10	10
10	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?	3	0	10	10
TOTAL		26	4	100	87

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{87}{100} \times 100$$

CT (Calificación Total)

CP (Calificación Porcentual)

$$NC = 87\%$$

RIESGO DE CONTROL

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

CONFIANZA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 17. Matriz de Ponderación de Control Interno de Cuentas por Cobrar

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación SÍ
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	1	2	10	3
2	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	2	1	10	7
3	¿La cobranza se deposita oportunamente?	3	0	10	10
4	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?	3	0	10	10
5	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran ordenadamente?	3	0	10	10
6	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	3	0	10	10
7	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	2	1	10	7
8	¿Se investigan las diferencias derivadas de los arqueos y se emprenden acciones correctivas?	3	0	10	10
9	¿Los ajustes contables derivados de los arqueos se registran oportunamente?	2	1	10	7
10	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	1	2	10	3
TOTAL		23	7	100	77

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{77}{100} \times 100$$

$$NC = 77\%$$

PT (Ponderación Total)

CT (Calificación Total)

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL

Alto Moderado Bajo

15% - 50%	51%-75%	76%-95%
-----------	---------	---------

Baja Moderada Alta

CONFIANZA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 18. Matriz de Ponderación de Control Interno de Inventarios

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación Sí
1	¿Se mantienen actualizados los inventarios de mercaderías de ORGATEC?	3	0	10	10
2	¿Se realizan inventarios periódicos de las mercaderías?	3	0	10	10
3	¿Se emite un informe a gerencia de las mercaderías existentes?	3	0	10	10
4	¿Existe un sistema que permite verificar los inventarios?	3	0	10	10
5	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	3	0	10	10
6	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercaderías que se manejan en el almacén?	3	0	10	10
7	¿Muestran los registros cantidades y valores de cada mercadería?	3	0	10	10
8	¿Las existencias de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?	3	0	10	10
9	¿La responsabilidad de los inventarios físicos está asignada a un solo empleado?	0	3	10	0
10	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	3	0	10	10
	TOTAL	27	3	100	90

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{90}{100} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 90\%$$

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%

Baja Moderada Alta

CONFIANZA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 19. Matriz de Ponderación de Control Interno de Activos Fijos

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación SÍ
1	¿Las inversiones, ventas o bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas?	2	1	10	7
2	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición respectivos?	3		10	10
3	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?	0	3	10	0
4	¿La empresa practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y los compara con registros contables?	0	3	10	0
5	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	3	0	10	10
6	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?	0	3	10	0
TOTAL		8	10	60	27

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{27}{60} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 45\%$$

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL

Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%

**Baja Moderada Alta
CONFIANZA**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017



ECI 5/10

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 20. Matriz de Ponderación de Control Interno de Pasivos

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación SÍ
1	¿Se registran oportunamente los pasivos fiscales y laborales a cargo de la Empresa y los de retención?	2	0	10	10
2	¿Las provisiones se cancelan oportunamente con la finalidad de que los saldos de estas cuentas reflejen sólo obligaciones pendientes de pago?	2	0	10	10
3	¿Las provisiones por los conceptos mencionados se manejan en forma consistente?	2	0	10	10
TOTAL		6	0	30	30

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{30}{30} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 100\%$$

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017



**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

ECI 6/10

Tabla 21. Matriz de Ponderación de Control Interno de Capital Contable

Nº	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación Sí
1	¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el capital contable?	2	0	10	10
2	¿Concuerdan los movimientos contables con la declaración anual del impuesto sobre la renta?	2	0	10	10
TOTAL		4	0	20	20

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{20}{20} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 100\%$$

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 22. Matriz de Ponderación de Control Interno de Ventas

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación SÍ
1	¿Las facturas de ventas están pre numeradas?	2	0	10	10
2	¿Las facturas de ventas incluyen detalles que identifican a cada producto?	2	0	10	10
3	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de las ventas?	2	0	10	10
TOTAL		6	0	30	30

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{30}{30} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 100\%$$

CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL

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

CONFIANZA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

Tabla 23. Matriz de Ponderación de Control Interno de Costo de Ventas

N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calificación Sí
1	¿El registro contable de las salidas de mercancías se basa en reportes: a) Semanales b) Quincenales c) Mensuales	2	0	10	10
2	¿Se realizan reportes de salidas del producto en un listado computarizado que incluye costos unitarios de acuerdo al método de valuación utilizado?	2	0	10	10
3	¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios?	2	0	10	10
TOTAL		6	0	30	30

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{30}{30} \times 100$$

$$NC = 100\%$$

PT (Ponderación Total)
CT (Calificación Total)
CP (Calificación Porcentual)

RIESGO DE CONTROL		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51%-75%	76%-95%
Baja	Moderada	Alta
CONFIANZA		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

**AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Tabla 24. Matriz de Ponderación de Control Interno de Gastos

Nº	Preguntas	Sí	No	% Pond.	Calificación SÍ
1	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?	2	0	10	10
2	¿Se tienen rubros analíticos para todos los gastos de operación?	1	1	10	5
3	¿Se actualizan los rubros considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de los que ya existen?	2	0	10	10
4	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	2	0	10	10
5	¿Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por empleado facultado para ello?	2	0	10	10
TOTAL		9	1	50	45

Fuente: Cuestionario de Control Interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

PT (Ponderación Total)

$$NC = \frac{45}{50} \times 100$$

CT (Calificación Total)

$$NC = 90\%$$

NC (Nivel de Confianza)

RIESGO DE CONTROL

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

CONFIANZA

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	11/10/2017
Revisado por:	K.V.	11/10/2017

INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 1/1

Riobamba, 12 de octubre de 2017

Ingeniero
Armando Portalanza
GERENTE ORGATEC
Presente. -

De nuestra consideración:

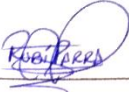
Se ha realizado la evaluación del Control Interno a las principales cuentas del Balance General y del estado de Resultados de la Empresa ORGATEC, con la finalidad de determinar el nivel de confianza y riesgo de las actividades inherentes al control.

Los resultados por componente indican que:

- **Efectivo:** no se practican arqueos de caja periódicos.
- **Cuentas por Cobrar:** no se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes; no se aplica suficientes medidas de seguridad para custodiar la cartera por cobrar; los mecanismos de control no permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse; los ajustes contables derivados de los arqueos no se registran oportunamente, no se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos.
- **Inventarios:** el control de bodega ha sido asignada a dos empleados.
- **Activos Fijos:** las inversiones, ventas o bajas y cancelaciones de activos fijos no están autorizadas; no se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor; no se practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y no se los compara con registros contables; no existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita.
- **Gastos:** no tienen rubros analíticos para todos los gastos de operación.

Cada uno de los hallazgos encontrados en la evaluación del Control Interno, serán analizados y presentados en el informe final determinando sus causas y efectos y emitiendo las respectivas recomendaciones.

Atentamente,



Rubí Parra

Cuadro 7. Programa de Auditoría Planificación Específica

 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA 1/1
---	---------------

OBJETIVOS.

- ✓ Realizar un análisis a los rubros significativos de los estados financieros
- ✓ Determinar el cumplimiento tributario de ORGATEC

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Analice el componente efectivo y equivalentes	PAEE	BRPH	16/10/2017
2	Analice el componente cuentas por cobrar no relacionadas	PACC	BRPH	16/10/2017
3	Analice el componente inventarios	PAI	BRPH	17/10/2017
4	Analice el componente activos fijos	PAAF	BRPH	17/10/2017
5	Analice el componente Cuentas por pagar	PACP	BRPH	18/10/2017
6	Analice el componente Patrimonio	PAP	BRPH	18/10/2017
7	Analice la aplicación de indicadores financieros	PAIF	BRPH	18/10/2017
8	Evalúe el cumplimiento tributario	PCOT	BRPH	19/10/2017
9	Elabore la Hoja de hallazgos	HH	BRPH	23/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	16/10/2017
Revisado por:	K.V.	16/10/2017

Anexo 5. Fase III: Ejecución de la Auditoría

EFECTIVO Y EQUIVALENTES


Cuadro 8. Programa de Auditoría Efectivo y Equivalentes

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES		PAEE 1/1		
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVO				
Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas Caja y Bancos y emitir la opinión respectiva.				
PROCEDIMIENTOS				
1	Efectúe el arqueo de Caja. Realice los ajustes que creyere necesarios	AC	B.R.P.H.	16/10/2017
2	Efectúe el análisis de la cuenta Bancos.	CB	B.R.P.H.	16/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	16/10/2017
Revisado por:	K.V.	16/10/2017

CUENTAS POR COBRAR

Cuadro 9. Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS			PACC 1/1	
N°	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
Determinar la razonabilidad de los saldos de Cuentas por Cobrar y emitir nuestra opinión.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Verifique los saldos de las cuentas individuales con el saldo de Cuentas por Cobrar del Balance General.	SCC	B.R.P.H.	16/10/2017
2	Revise el saldo de las provisiones para Cuentas Incobrables. Realice los ajustes que creyere necesarios	PCI	B.R.P.H.	16/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	16/10/2017
Revisado por:	K.V.	16/10/2017

MODELO CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Riobamba, 20 de octubre del 2017

Señores
COVIPAL.

Presente.

Con motivo de la auditoría anual de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2016, la cual es realizada por la Srta. Bélgica Rubí Parra Huilca con cédula de identidad N° 060463304-0.

Por esta razón les solicitamos se sirva enviar con la mayor brevedad posible el saldo de la cuenta pendiente de cobro, utilizando el sobre porteadado que se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente



Rubi Parra

Informamos a Ud. Que el saldo a favor es el valor de \$ 269.27 (DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL DÓLARES AMERICANOS 27/100) que aparece en libros al 31 de diciembre del 2016

Correcto

Incorrecto (Indicar el monto)

INVENTARIOS

Cuadro 10. Programa de Auditoría Inventarios

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: INVENTARIOS			PAI 1/1	
N°	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventarios y emitir nuestra opinión.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Verifique los saldos de la cuenta Inventarios del Balance General.	SCI	B.R.P.H.	17/10/2017
2	Realice los ajustes que creyere necesarios.	AI	B.R.P.H.	17/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	17/10/2017
Revisado por:	K.V.	17/10/2017

ACTIVOS FIJOS

Cuadro 11. Programa de Auditoría Activos Fijos

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; color: red; font-weight: bold;">PAAF 1/1</div>		
N°	DESCRIPCIÓN	REF PT	ELAB.POR	FECHA
OBJETIVOS				
Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Activos Fijos y emitir nuestra opinión.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Revise el saldo de los Activos Fijos con los presentados en el Balance General	SAF	B.R.P.H.	17/10/2017
2	Realice un informe de los Activos fijos y la depreciación acumulada que posee la empresa	IAF	B.R.P.H.	17/10/2017
2	Realice los ajustes que creyere necesarios.	AAF	B.R.P.H.	17/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	17/10/2017
Revisado por:	K.V.	17/10/2017

INFORME ACTIVOS FIJOS

IAF 1/1

La empresa ORGATEC mantiene activos fijos tanto en el área de comercialización como en el de ingeniería. Para lo cual se extrajo un informe detallado del sistema contable lo cual se resume a continuación

INGENIERÍA

CUENTAS	Suma de COSTO	Depre. Acumu.
INMUEBLES	104.148,26	60.913,74
VEHÍCULO	165.120,33	151.286,36
MUEBLES Y ENSERES	5.496,16	950,85
MAQUINARIA Y EQUIPO	6.303,47	3.393,52
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.496,16	4.946,53
TERRENOS		
DEPRECIACIÓN ACUM.		

COMERCIALIZACIÓN

CUENTAS	Suma de COSTO	Depre. Acumu.
INMUEBLES	35.912,74	34.386,66
VEHÍCULO	26.754,51	25.481,68
MUEBLES Y ENSERES	3.235,69	5.435,78
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.236,81	2.369,07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	13.359,04	11.550,39
TERRENOS	85.302,44	
DEPRECIACIÓN ACUM.		

TOTALES

CUENTAS	Suma de COSTO	Depre. Acumu.
INMUEBLES	140.061,00	95.300,40
VEHÍCULO	191.874,84	176.768,04
MUEBLES Y ENSERES	8.731,85	6.386,63
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.540,28	5.762,59
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	18.855,20	16.496,92
TERRENOS	85.302,44	-
DEPRECIACIÓN ACUM.	455.365,61	300.714,58

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	17/10/2017
Revisado por:	K.V.	17/10/2017

CUENTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO

Cuadro 12. Programa de Auditoría Cuentas de Pasivo y Patrimonio

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: PASIVO Y PATRIMONIO		PAP-PT 1/1		
N°	DESCRIPCIÓN	REF PT	ELAB.POR	FECHA
OBJETIVOS				
Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Pasivo y Patrimonio y emitir nuestra opinión.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Analice las cuentas de Pasivo.	CP	B.R.P.H.	18/10/2017
2	Analice las cuentas de Patrimonio.	CPT	B.R.P.H.	18/10/2017
3	Realice los ajustes que creyere necesarios.	ACP- CPT	B.R.P.H.	18/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	18/10/2017
Revisado por:	K.V.	18/10/2017

MODELO CARTA CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR PAGAR

Riobamba, 20 de octubre del 2017

Señores

INCOREACABLES CIA. LTDA.


Presente.

Con motivo de la auditoría anual de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2016, la cual es realizada por la Srta. Bélgica Rubí Parra Huilca con cédula de identidad N° 060463304-0.

Por esta razón les solicitamos se sirva enviar con la mayor brevedad posible el saldo de la cuenta pendiente de pago, utilizando el sobre portado que se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente



Rubí Parra

Informamos a Ud. Que el saldo a su favor es el valor de \$ 6309,45 (SEIS MIL TRECIENTOS NUEVE DOLARES AMERICANOS 45/100) que aparece en libros al 31 de diciembre del 2016

Correcto

Incorrecto (Indicar el monto)

INDICADORES FINANCIEROS

Cuadro 13. Programa de Auditoría Indicadores Financieros

 PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: INDICADORES FINANCIEROS			PAIF 1/1	
N°	DESCRIPCIÓN	REF PT	ELAB.POR	FECHA
OBJETIVO:				
Medir la liquidez, solvencia, eficacia y rentabilidad de ORGATEC.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Aplique indicadores para medir la liquidez	IL	B.R.P.H.	18/10/2017
2	Aplique indicadores para medir la solvencia	IS	B.R.P.H.	18/10/2017
3	Aplique indicadores para medir la rentabilidad	IR	B.R.P.H.	18/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	18/10/2017
Revisado por:	K.V.	18/10/2017

CUMPLIMIENTO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Cuadro 14. Programa de Auditoría Cumplimiento Tributario

 <p>PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES</p>				PCOT 1/1
N°	DESCRIPCIÓN	REF PT	ELAB.POR	FECHA
OBJETIVO:				
Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de ORGATEC.				
PROCEDIMIENTOS:				
1	Verifique las obligaciones tributarias de ORGATEC	COT	B.R.P.H.	19/10/2017
2	Verifique la presentación de las Retenciones, Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta, Anexo Transaccional Simplificado y Relación de Dependencia	POT	B.R.P.H.	19/10/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	19/10/2017
Revisado por:	K.V.	19/10/2017

Anexo 6. Hoja de Hallazgos

HH 1/4

Hallazgo N° 1

NO SE REGISTRAN LOS SOBRANTES DE CAJA

Condición:

La cajera no comunica al Auxiliar Contable los sobrados obtenidos por las transacciones diarias.

Criterio:

Se ha inobservado la Norma de Control Interno N° 403-01, “DETERMINACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS, que indica: “Los ingresos obtenidos a través de las recaudaciones en efectivo, cheques certificados o cheques cruzados a nombre de la entidad, serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente”.

Causa:

La cajera no ha comunicado el sobrante obtenido.

Efecto:

Los sobrados de efectivo no se registran

Conclusión:

Desconocimiento de procedimientos para el registro de sobrados en efectivo.

Recomendación N° 1

A la Cajera: Comunicar a la Auxiliar Contable la existencia de los sobrados diarios para su registro respectivo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	20/10/2017
Revisado por:	K.V.	20/10/2017

Hallazgo N° 2**NO SE REALIZA LA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES****Condición:**

Las Cuentas por Cobrar vencidas no tienen el soporte de una provisión para el caso de incobrabilidad.

Criterio:

Se ha inobservado el Principio y Norma Generalmente Aceptado N° I.- **ACTIVOS AFECTADOS A OPERACIONES DEL OBJETO ORDINARIO DEL NEGOCIO** que en su numeral 2.a) Previsiones para quebrantos de deudores, indica: “Los importes a cobrar de deudores que no sean considerados realizables deberán constituir una cifra de provisión para quebrantos”.

Causa:

Descuido del Contador al no realizar la provisión respectiva de cuentas incobrables.

Efecto:

Se desconoce el monto real de cuentas incobrables.

Conclusión:

El personal contable ha descuidado la aplicación de las provisiones para cuentas incobrables.

Recomendación N° 2

Al Contador: Identificar las cuentas incobrables y realizar su provisión respectiva.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	20/10/2017
Revisado por:	K.V.	20/10/2017

Hallazgo N° 3**PRESENTACIÓN ATRASADA DE RETENCIONES EN LA FUENTE, DECLARACIONES DE IVA Y ANEXOS TRANSACCIONALES.****Condición:**

Se ha presentado con retraso las retenciones en la fuente, Declaraciones de IVA y Anexos Transaccionales.

Criterio:

Se ha inobservado las disposiciones del Servicio de Rentas Internas que en el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: “Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC”.

Causa:

No se cumple con la fecha máxima de vencimiento para presentar las obligaciones tributarias.

Efecto:

Se carga intereses y multas por incumplimiento de las obligaciones.

Conclusión:

El Contador ha incumplido la fecha máxima de vencimiento que corresponde al 22 del mes siguiente al que generó la obligación tributaria.

Recomendación N° 3:

Al Contador: Establecer un calendario para la presentación de las obligaciones tributarias.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	20/10/2017
Revisado por:	K.V.	20/10/2017

Hallazgo N° 4**ELABORACIÓN DE DECLARACIONES SUSTITUTIVAS POR ERRORES EN LA INFORMACIÓN.****Condición:**

Se ha presentado declaraciones sustitutivas por errores en la información original de las retenciones en la Fuente y Declaraciones de IVA.

Criterio:

Se ha inobservado las disposiciones del Servicio de Rentas Internas que indica al respecto: “Cuando la declaración presentada por el contribuyente contenga errores que impliquen un mayor valor a pagar de impuesto, anticipo o retención, o hayan ocasionado el pago de un tributo mayor al que legalmente debía pagar el contribuyente podrá presentar una declaración sustitutiva dentro del año siguiente a la presentación de la declaración”.

Causa:

No se registra correctamente los valores de los hechos generadores de impuestos.

Efecto:

La empresa pago intereses y multas por imputaciones al pago que no competen.

Conclusión:

El Contador no ha revisado correctamente los hechos generadores registrando valores erróneos en las declaraciones presentadas.

Recomendación N° 4:

Al Contador: Revisar detenidamente la información presentada en las declaraciones de impuestos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	20/10/2017
Revisado por:	K.V.	20/10/2017

Anexo 7. Fase IV: Comunicación de Resultados

CR 1/1

Cuadro 15. Comunicación de Resultados

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
ENTIDAD: ORGATEC				
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
COMPONENTE: Comunicación de Resultados				
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016				
OBJETIVO:				
* Comunicar al Gerente los resultados de la Auditoría Financiera.				
No.	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por	Fecha
1	Elabore una carta comunicando los resultados de la Auditoría Financiera.	CCR	B.R.P.H.	30/10/2017

Elaborado por: Rubí Parra H.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	B.R.P.H.	30/10/2017
Revisado por:	K.V.	30/10/2017

Anexo 8. Conciliación Bancaria ORGATEC al 31 de Diciembre de 2016

EMPRESA ORGATEC 2015-2016

CONTABILIDAD GENERAL - CONCILIACION BANCARIA

BANCO DE GUAYAQUIL RBBA. CTA. CTE. 00310 Cta: 1001010302 Fecha: 31/12/2016

SALDO EN LIBROS DE LA EMPRESA		15,531.41
(+) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	15,525.12	
(+) NOTAS DE DEBITO EN TRANSITO	0.00	
(-) DEPOSITOS EN TRANSITO	209.61	
(-) NOTAS DE CREDITO EN TRANSITO	0.05	
SALDO CONCILIADO		30,846.87
(-) SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA		30,846.87
(=) DIFERENCIA EN LA CONCILIACION		0.00

Movimientos en Tránsito

TD	NUMERO	FECHA	DOC.OTBLE	BENEFICIARIO	VALOR
CH	4288	03/03/2016	CE	496 BRITO BALDEON AMADA ELENA	382.79
CH	04828	11/05/2016	CE	1181 ALTAMIRANO LLUAY JOSE VICENTE	516.16
CH	5180	23/09/2016	CE	2226 YOLANDA RODRIGUEZ	274.84
CH	5201	29/09/2016	CE	2266 SUMELEC	248.70
CH	5296	21/10/2016	CE	2453 INSELEC CIA LTDA	188.28
CH	5299	21/10/2016	CE	2456 INSELEC CIA LTDA	56.70
CH	5310	28/10/2016	CE	2499 MAVIJU S.A.	432.17
CH	5348	11/11/2016	CE	2569 MAVIJU S.A.	245.41
CH	5360	11/11/2016	CE	2581 INSELEC CIA LTDA	73.60
CH	5363	11/11/2016	CE	2584 INSELEC CIA LTDA	79.60
CH	5366	11/11/2016	CE	2587 INSELEC CIA LTDA	62.80
CH	5379	24/11/2016	CE	2652 MAVIJU S.A.	86.04
CH	5381	24/11/2016	CE	2654 MAVIJU S.A.	133.97
CH	5383	24/11/2016	CE	2656 MAVIJU S.A.	363.24
CH	5385	24/11/2016	CE	2658 MAVIJU S.A.	85.93
CH	5419	25/11/2016	CE	2694 PLASTICOS DALMAU S.A.	393.94
CH	5422	25/11/2016	CE	2697 INSELEC CIA LTDA	70.58
CH	5425	25/11/2016	CE	2700 INCOREACABLES CIA. LTDA.	623.51
CH	5428	25/11/2016	CE	2703 INCOREACABLES CIA. LTDA.	253.52
CH	5432	02/12/2016	CE	2730 SUMELEC	397.26
CH	5437	02/12/2016	CE	2735 MAVIJU S.A.	450.83
CH	5438	02/12/2016	CE	2736 MAVIJU S.A.	459.08
CH	5440	02/12/2016	CE	2738 MAVIJU S.A.	128.25
CH	5441	02/12/2016	CE	2739 MAVIJU S.A.	128.47
CH	5442	02/12/2016	CE	2740 MAVIJU S.A.	130.76
CH	5443	02/12/2016	CE	2741 MAVIJU S.A.	105.03
CH	5444	02/12/2016	CE	2742 MAVIJU S.A.	106.91
CH	5460	08/12/2016	CE	2795 INSELEC CIA LTDA	65.35
CH	5463	08/12/2016	CE	2798 INSELEC CIA LTDA	479.89
CH	5464	08/12/2016	CE	2799 INSELEC CIA LTDA	480.03
CH	5465	08/12/2016	CE	2800 JARRIN GOYES JHEISON JAVIER	334.41
CH	5467	08/12/2016	CE	2802 COMERCIALIZADORA SILVA HERMANOS DIMELSYS CIA TLDA	127.53
CH	5468	08/12/2016	CE	2803 COMERCIALIZADORA SILVA HERMANOS DIMELSYS CIA TLDA	32.25
CH	5469	08/12/2016	CE	2804 INELBA C.A	590.90
CH	5474	08/12/2016	CE	2814 DELTA MACKALLES CIA. LTDA.	1,013.71
CH	5494	22/12/2016	CE	2873 HAVELLS SYLVANIA N.V	1,385.40
CH	5496	29/12/2016	CE	2898 ARMANDO PORTALANZA	2,268.84
CH	5491	30/12/2016	CE	2902 MARTEL CIA LTDA	435.40
CH	5497	30/12/2016	CE	2903 MEGAPROFER S.A.	137.86
CH	5498	30/12/2016	CE	2904 MEGAPROFER S.A.	158.20

6/08/2017

1 página

EMPRESA ORGATEC 2015-2016

CONTABILIDAD GENERAL - CONCILIACION BANCARIA

BANCO DE GUAYAQUIL RBBA. CTA. CTE. 00310 Cta: 1001010302 Fecha: 31/12/2016

SALDO EN LIBROS DE LA EMPRESA		15,531.41
(+) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	15,525.12	
(+) NOTAS DE DEBITO EN TRANSITO	0.00	
(-) DEPOSITOS EN TRANSITO	209.61	
(-) NOTAS DE CREDITO EN TRANSITO	0.05	
SALDO CONCILIADO		30,846.87
(-) SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA		30,846.87
(=) DIFERENCIA EN LA CONCILIACION		0.00

Movimientos en Tránsito

TD	NUMERO	FECHA	DOC. CTBLE	BENEFICIARIO	VALOR
CH	5499	30/12/2016	CE	2905 MEGAPROFER S.A.	597.00
CH	5500	30/12/2016	CE	2906 MEGAPROFER S.A.	544.71
CH	5501	30/12/2016	CE	2907 MEGAPROFER S.A.	424.60
					15,525.12
DP	632738	22/03/2016	CI	1737 ARMANDO PORTALANZA	0.00
DP	651989	19/12/2016	CI	2762 ARMANDO PORTALANZA	0.32
DP	381726	30/12/2016	CI	2761 ARMANDO PORTALANZA	49.55
DP	812976	30/12/2016	CI	2763 ARMANDO PORTALANZA	1.14
DP	433665	31/12/2016	CI	2760 ARMANDO PORTALANZA	124.60
DP	691896	31/12/2016	CI	2759 ARMANDO PORTALANZA	34.00
					209.61
NC	110120	01/11/2016	CD	1597 ARMANDO PORTALANZA	0.05
					0.05
ND	921	05/05/2016	CD	1075 BANCO GUAYAQUIL	0.00

(f) Aprobado por

(f) Realizado por

(f) Revisado por


Anexo 9. Inventario ORGATEC

A ORGATEC 2015-2016

INVENTARIOS - Saldos de Mercadería (FECHA DE CORTE : 31/12/2016)

CODIGO	DESCRIPCION	FECHA	EXISTENC	COSTO	COSTO TOTA
0010001000003	AMARRA PLASTICA 10CMX3MM BLANCA DEXON P-0301	31/12/2015	1,006.00	0.0083	8.36
0130005001253	ADAPTADOR RELE TIEMPO CAMSCO AH3 (T-40)	04/03/2016	7.00	0.3833	2.68
0160006002523	AISLADOR BARRAS 30X30MM SIEMENS(93011)	28/05/2015	1.00	1.1500	1.15
0160014002516	AISLADOR BARRAS 35MM SASSIN(V-0861)	09/06/2016	1.00	0.9800	0.98
0160012002516	AISLADOR BARRAS 35X32MM C/PERNO CAMSCO SM35	30/11/2015	12.00	0.7605	9.13
0160012002526	AISLADOR BARRAS 40X30MM C/PERNOS SM-402	30/11/2015	6.00	0.8400	5.04
0160012002529	AISLADOR BARRAS 40X50MM C/PERNOS SM-40	05/06/2015	9.00	1.0732	9.66
0160020002521	AISLADOR BARRAS 50MM NACIONAL	17/11/2016	5.00	1.2200	6.10
0160014002524	AISLADOR BARRAS 75MM SM75 SASSIN(V-0863)	09/06/2016	4.00	2.4400	9.76
0160012002553	AISLADOR BARRAS TRESCALERA 4P 21MM 3/4 C-SC(CT2-20)	21/06/2016	3.00	2.9540	8.86
0070001000003	AISLADOR PIN ANSI 55-4 15KV	04/12/2015	4.00	3.1000	12.40
0070001000033	AISLADOR RETENIDA ANSI 54-2 15KV	05/10/2015	14.00	0.8126	11.38
0070001000063	AISLADOR ROLLO ANSI 53-2	03/06/2015	29.00	0.4674	13.56
0600009000469	ALICATE ELECTRICISTA 8 BEST VALUE(H42101)	16/12/2016	5.00	3.4850	17.43
0100004009122	ARRANCADOR DIRECTO 32B 24-32 7.5KW (B-2109)	11/07/2016	1.00	64.5633	64.56
0220002002924	BALIZA VERDE 220VAC 8W CAMSCO(LTE-1104J)	07/10/2015	1.00	13.4550	13.46
0160002001932	BANDEJA STANDAR 15CM 19" 1UR BEAUCOUP I-1106	04/06/2015	2.00	6.3325	12.67
0160002001929	BANDEJA STANDAR 20CM 19" 1UR BEAUCOUP I-1107	04/06/2015	1.00	7.4467	7.45
0160025002921	BARRA DE COBRE 14X11/2 600A (O-0036)	27/04/2015	3.00	16.5238	49.57
0160025002918	BARRA DE COBRE 14X11/4 450A (O-0035)	24/08/2016	2.85	14.4483	41.18
0130004001042	BASE RELE ENCAP 11 PIN PLANO SIEMENS (160690)	17/11/2016	2.00	6.1500	12.30
0130005001012	BASE RELE ENCAP 11 PIN REDOND CAMSCO PF	04/03/2016	18.00	0.9880	17.78
0130001001012	BASE RELE ENCAP 11 PIN REDOND TLMQ(RUZ-C3M)	28/01/2015	2.00	4.1900	8.38
0130005001049	BASE RELE ENCAP 14 PIN PLANO 10A CAMSC PTF-14AE	04/03/2016	6.00	2.2815	13.69
0130005001039	BASE RELE ENCAP 8 PIN PLANO CAMSCO PYF-08AE	04/03/2016	13.00	1.3445	17.48
0130005001009	BASE RELE ENCAP 8 PIN REDOND CAMSCO TC-085A	22/07/2016	10.00	0.8693	8.69
0220001002756	BLOQUE DE CONTACTO 1NA P PULSADOR TLMQ(ZBE-102)	04/02/2016	3.00	3.0200	9.06
0220001002759	BLOQUE DE CONTACTO 1NC PULSADO TLMQ ZBE-101	04/02/2016	1.00	3.0200	3.02
0100002007721	BLOQUE DE CONTACTO AUX 1NA SIEMENS (40200)	30/10/2015	2.00	2.5600	5.12
0220018001009	BLOQUE DE CONTACTO P PULSADOR 1NC DIXSEN(DB4-102)	20/04/2016	19.00	0.5068	9.63
0220002002759	BLOQUE DE CONTACTO P SELECTOR 1NA CAMSCO(SK0S-ED21)	22/07/2016	13.00	1.0800	14.17
0100001007014	BOBINA 24V TLMQ LX1-D4B7	29/09/2016	1.00	17.1000	17.10
0100002007213	BOBINA SIEMENS 3TY7443 220V (15090)	30/10/2015	1.00	16.4000	16.40
0100002007013	BOBINA SIRIUS 3RT1924 24V (125000)	30/10/2015	1.00	10.9600	10.96
0010025002153	BORNERA DE PORCELANA 3PZAS 10AWG	30/05/2016	7.00	1.8000	12.60
0010020002216	BORNERA RIEL #12AWG 24A 2.5MM ABB(MA2.5/5)	10/09/2015	2.00	0.4400	0.88
0010020002223	BORNERA RIEL #18-6AWG 85A 16MM ABB(M16/12)	10/09/2015	20.00	1.0400	20.80
0010020002222	BORNERA RIEL #6AWG 57A 10MM ABB(M10/10)	10/09/2015	2.00	0.7400	1.48
0040036002753	BOTON CIEGO PARA FACE PLATE (ALMENDRA) PANDUIT (CMBIV 10/09/2015		10.00	0.3967	3.97
0220002005069	BOTONERA COLGANTE DE CONTROL 2P+EMERGENCIA 10A CAN 28/01/2016		1.00	22.7200	22.72
0190040008003	CABLE FLEXIBLE PARLANTE 2X16 RJ45	01/11/2016	327.00	0.1484	48.52
0190010005613	CABLE MULTIPAR 12 PARES EKKX SMARTLINK	22/09/2016	55.70	1.3020	72.62
0190010005619	CABLE MULTIPAR 15 PARES EKKX SMARTLINK	22/09/2016	17.00	1.2100	20.57
0190016005603	CABLE MULTIPAR 2 PARES COLEMAN	29/11/2016	46.70	0.2528	11.81
0190010005603	CABLE MULTIPAR 2 PARES EKKX SMARTLINK	26/09/2016	187.00	0.2100	39.27
0190010005628	CABLE MULTIPAR 20 PARES EKKX SMARTLINK	22/09/2016	3.00	1.9300	5.79
0190010005640	CABLE MULTIPAR 32 PARES EKKX SMARTLINK	22/09/2016	9.50	2.1500	20.43
0190010005606	CABLE MULTIPAR 5 PARES EKKX SMARTLINK	26/09/2016	37.50	0.4300	16.13
0190016005607	CABLE MULTIPAR 6 PARES COLEMAN	13/05/2015	72.90	0.3856	28.11

Anexo 10. Declaración IVA

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										No. 114920465					
FORMULARIO 104 RESOLUCION N° MAC-DGERCCGAS-00000475																	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																	
101	MES	I		102	AÑO	2016		104	No. DE FORMULARIO QUE JUSTIFICA 112941604								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																	
201	RUC	0600792071001			202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO G.JALBERTO											
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)				IMPUESTO GENERADO					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 12%				401	+	54775.14		411	+	54237.92		421	+	6508.55			
VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 12%				402	+	0.00		412	+	0.00		422	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403	+	1374.81		413	+	1378.11							
VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00		414	+	0.00							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	0.00		415	+	0.00							
VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00		416	+	0.00							
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00		417	+	0.00							
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00		418	+	0.00							
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	56149.95		419	=	55596.03		429	=	6508.55			
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+	0.00		441		0.00							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								442		0.00							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								443		0.00					453		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				434	+	0.00		444		0.00					454		0.00
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES																	
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484					
480	33766.17	481	20471.75	482	6508.55	483	2531.34	484	4051.94	485	2456.61	489	6583.28				
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO				VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)				IMPUESTO GENERADO					
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				500	+	45267.11		510	+	45206.13		520	+	5424.74			
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS Fijos GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501	+	0.00		511	+	0.00		521	+	0.00			
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				502	+	0.00		512	+	0.00		522	+	0.00			
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%				503	+	0.00		513	+	0.00		523	+	0.00			
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADOS TARIFA 12%				504	+	0.00		514	+	0.00		524	+	0.00			
IMPORTACIONES DE ACTIVOS Fijos GRAVADOS TARIFA 12%				505	+	0.00		515	+	0.00		525	+	0.00			
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADOS TARIFA 0%				506	+	0.00		516	+	0.00							
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADOS TARIFA 0%				507	+	3357.62		517	+	3340.67							
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE				508	+	95.76		518	+	95.76							
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS				509	=	48720.49		519	=	48642.56					529	=	5424.74
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531	+	0.00		541		0.00							
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA				532	+	0.00		542		0.00							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								543		0.00							
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)								544		0.00		554		0.00			
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				535	+	0.00		545		0.00		555		0.00			



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016008416844

871237682115


24/03/2016


1

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419		563	=	0.98					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A 5 J CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525) x 563		564	=	5424.74					
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)				601	=	1158.54					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)				602	=	0.00					
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)				605	(-)	0.00				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)				607	(-)	5089.56				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO				609	(-)	76.81					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)				611	+	0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)				612	+	0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES				613	+	0.00					
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES				615	=	0.00				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS				617	=	4007.83				
SUBTOTAL A PAGAR		SE 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0		619	=	0.00					
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)				621	+	0.00					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)		699	=	0.00					
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%				721	+	0.00					
RETENCIÓN DEL 20%				723	+	0.00					
RETENCIÓN DEL 30%				725	+	0.00					
RETENCIÓN DEL 70%				727	+	0.81					
RETENCIÓN DEL 100%				729	+	0.00					
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729)		799	=	0.81					
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS				800	-	0.00					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)		801	=	0.81					
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699 + 801)		859	=	0.81					
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)				890		0.00					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	JSD	0.00	IMPUESTO	898	JSD	0.00	MULTA	899	JSD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)				880	JSD	0.00					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898		902	+	0.81					
INTERÉS POR MORA				903	+	0.00					
MULTA				904	+	0.00					
TOTAL PAGADO				999	=	0.81					
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	JSD	0.81					
MEDIANTE COMPENSACIONES				906	JSD	0.00					
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907	JSD	0.00					

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES									
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	914	N/C No.	916	Razo No.	918	Razo No.						
909	JSD	0.00	911	JSD	0.00	913	JSD	0.00	915	JSD	0.00	917	JSD	0.00	919	JSD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (A-4-101 de la L.R.T.L.)																	
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE			0600792071	199	R/C No.			0691745961001								

Anexo 11. Declaración Retención IVA

		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		No. 116202945				
FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG06-00000125								
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN								
101	MES 3	102	AÑO 2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUJETA			
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)								
201	RUC DEL SUJETO PASIVO 0600792071001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO G.JALBERTO					
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA								
POR PAGOS EFECTUADOS A RESIDENTES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES								
		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO				
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA		302	+	4822.57	352	+	0.00	
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES	303	+	0.00	353	+	0.00	
	PREDOMINA EL INTELLECTO	304	+	0.00	354	+	0.00	
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	0.00	357	+	0.00	
	UTILIZACIÓN O APROVECHAMIENTO DE LA IMAGEN O RENDOMBRE	308	+	0.00	358	+	0.00	
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	222.50	359	+	2.23	
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	147.50	360	+	1.48	
A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE COMPRA (NIVEL CULTURAL O RUSTICIDAD)	311	+	0.00	361	+	0.00		
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	312	+	77566.50	362	+	775.67		
POR REGALÍAS, DERECHOS DE AJTOR, MARCAS, PATENTES Y SIMILARES	314	+	0.00	364	+	0.00		
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	0.00	369	+	0.00	
	BIENES INMUEBLES	320	+	0.00	370	+	0.00	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	322	+	0.00	372	+	0.00		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	323	+	0.00	373	+	0.00		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS ENTRE INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO Y ENTIDADES ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA	324	+	0.00	374	+	0.00		
ANTICIPO DIVIDENDOS	325	+	0.00	375	+	0.00		
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS QUE CORRESPONDAN AL IMPTO. A LA RENTA UNICO ESTABLECIDO EN EL ART. 27 DE LA LRT	326	+	0.00	376	+	0.00		
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES	327	+	0.00	377	+	0.00		
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES RESIDENTES	328	+	0.00	378	+	0.00		
DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FEDECOMISOS RESIDENTES	329	+	0.00	379	+	0.00		
DIVIDENDOS GRAVADOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES SIN DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)	330	+	0.00	380	+	0.00		
DIVIDENDOS EXENTOS DISTRIBUIDOS EN ACCIONES (REINVERSIÓN DE UTILIDADES CON DERECHO A REDUCCIÓN TARIFA IR)	331	+	0.00					
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	332	+	2822.03					
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA	333	+	0.00	383	+	0.00		
ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS NO COTIZADOS EN BOLSA ECUATORIANA	334	+	0.00	384	+	0.00		
LOTERÍAS, REFAS, APUESTAS Y SIMILARES	335	+	0.00	385	+	0.00		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIANZADORAS	336	+	0.00	386	+	0.00	
	A DISTRIBUIDORES	337	+	0.00	387	+	0.00	
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR	No. Cajas facturadas	510	338	+	0.00	388	+	0.00
LIQUIDACIÓN IMPUESTO UNICO A LA VENTA LOCAL DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA	No. Cajas facturadas	520	339	+	0.00	389	+	0.00
IMPUESTO UNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 1	No. Cajas facturadas	530	340	+	0.00	390	+	0.00
IMPUESTO UNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO DE PRODUCCIÓN PROPIA - COMPONENTE 2	No. Cajas facturadas	540	341	+	0.00	391	+	0.00
IMPUESTO UNICO A LA EXPORTACIÓN DE BANANO PRODUCIDO POR TERCEROS	No. Cajas facturadas	550	342	+	0.00	392	+	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016009440009	871251544478	22/04/2016	1

OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	343	+	0.00	393	+	0.00				
	APLICABLES EL 2%	344	+	134.29	394	+	2.69				
	APLICABLES EL 8%	345	+	0.00	395	+	0.00				
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	346	+	0.00	396	+	0.00				
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS				349	=	85715.39	399	=	782.07		
POR PAGOS A NO RESIDENTES											
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	402	+	0.00	452	+	0.00				
	INTERESES DE CRÉDITOS	403	+	0.00	453	+	0.00				
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	404	+	0.00	454	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	405	+	0.00							
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	406	+	0.00	456	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	407	+	0.00	457	+	0.00				
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	408	+	0.00	458	+	0.00				
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	409	+	0.00	459	+	0.00				
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	410	+	0.00	460	+	0.00				
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	411	+	0.00	461	+	0.00				
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	412	+	0.00								
SEN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES	413	+	0.00	463	+	0.00				
	INTERESES DE CRÉDITOS	414	+	0.00	464	+	0.00				
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	415	+	0.00	465	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	416	+	0.00							
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	417	+	0.00	467	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	418	+	0.00	468	+	0.00				
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	419	+	0.00	469	+	0.00				
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	420	+	0.00	470	+	0.00				
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	421	+	0.00	471	+	0.00				
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	422	+	0.00	472	+	0.00				
OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	423	+	0.00								
EN PARAJES FISCALES O REGIMENES FISCALES REFERENTES	INTERESES	424	+	0.00	474	+	0.00				
	ANTICIPO DE DIVIDENDOS	425	+	0.00	475	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES	426	+	0.00	476	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES	427	+	0.00	477	+	0.00				
	DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS	428	+	0.00	478	+	0.00				
	ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS	429	+	0.00	479	+	0.00				
	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	430	+	0.00	480	+	0.00				
	SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS	431	+	0.00	481	+	0.00				
	OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS	432	+	0.00	482	+	0.00				
	OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	433	+	0.00							
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR				497	=	0.00	498	=	0.00		
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA				CAMPOS 399+498		499	=	782.07			
PAGO PREVIO (Informativo)						890		0.00			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
INTERÉS	897	JSD	0.00	IMPUESTO	898	JSD	0.00	MULTA	899	JSD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Usar Exclusivo de Instituciones y Entes de Sector Público Autorizadas)						890	JSD	0.00			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ingreso de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						499-898	900	+	782.07		
INTERÉS POR MORA							903	+	0.00		
MULTA							904	+	0.00		

TOTAL PAGADO				999	=	782.07						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO				905	JSD	782.07						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907	JSD	0.00						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				925	JSD	0.00						
DETALLE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL						
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.							
909	JSD	0.00	911	JSD	0.00	915	JSD	0.00	920	JSD	0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.L.)												
498	Código de Identidad o No. de Pasaporte					0600792071	199	RUC No.				0691745961001

Anexo 12. Anexo Transaccional Simplificado

7/11/2017

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/imprimirTalon.xhtml>



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO
 RUC: 0600792071001
 Período: MAYO 2016
 Fecha de Generación: 03/08/2016 08:58:16
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 22915623

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período MAYO 2016, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	182	970.07	55433.46	0.00	6651.96
02	NOTA DE VENTA	8	0.00	54.03	0.00	6.47
04	NOTAS DE CREDITO	10	1.55	5237.60	0.00	628.50
TOTAL:			968.52	50249.89	0.00	6029.93

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
04	NOTAS DE CREDITO	14	7.64	744.20	0.00	89.32
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	398	1300.92	45132.67	0.00	5416.14
TOTAL:			1293.28	44388.47	0.00	5326.82

COMPROBANTES ANULADOS	
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (no incluye los datos de baja)	6

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	1	50.00	1.00
309	SERVICIOS PRESTADOS POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD	1	28.50	0.29
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	5	72.50	0.73
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	80	53845.20	538.47
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	98	1686.29	0.00
344	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	6	775.07	15.50
TOTAL:			56457.56	555.99

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%	0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%	0.58
COMPRA	Retencion IVA 70%	8.80
COMPRA	Retencion IVA 100%	0.00
TOTAL:		9.38

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido


7/11/2017

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rig/pages/Reportes/imprimirTalon.xhtml>


RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO		
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	197.41
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	152.52
TOTAL:		349.93

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


Anexo 13. Declaración Impuesto a la Renta

 FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC17-0000024		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD				No. 132516992					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
102	AÑO	2016		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
				105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	0600792071001		202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA PORTALANZA PORTALANZA ARMANDO GUALBERTO						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS							
ACTIVO				INGRESOS							
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS							
				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	+	80290.56	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6011	+	970114.12	6012	0.00		
INVERSIONES CORRIENTES	312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	13306.10	6022	0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041	+	0.00	6042	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERIA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	74121.16	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062	0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	DE RECARGOS PUBLICOS	6091	+	0.00	6092	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6101	+	0.00	6102	0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6111	+	0.00	6112	0.00
	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFFECTIVO	322	+	0.00	DEL EXTERIOR	6111	+	0.00	6112	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO	323	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	RELACIONADOS	324	-	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6131	+	0.00	6132	0.00	
	NO RELACIONADOS	325	-	0.00	OTRAS RENTAS	6141	+	0.00	6142	0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	RELACIONADOS	326	+	0.00	INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE ACREDITACIÓN DE DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)	6151	=			0.00	
	NO RELACIONADOS	327	+	0.00	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6141	6999	=	983420.22		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	328	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	=	0.00	En la columna "Valor exento" registre la percepción del monto declarado en la columna "Total ingresos" considerada como exento de Impuesto a la Renta.		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	329	+	4410.15	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	=	0.00			
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	330	+	0.00	COSTOS Y GASTOS						
	OTROS	331	+	0.00	COSTO		GASTO				VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (no de las a construcción)	332	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	89231.25				


INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (exc. yendo de bienes / productos en el estado de bienes a venta)	333	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	555760.24		7013				
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (+) de bienes a producir	334	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00		7023		0.00		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (exc. yendo de bienes / productos en el estado de bienes a venta)	335	+	8958.17	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	+	0.00	7033	0.00	
MERCADERIAS EN TRANSITO	336	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	8958.17						
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	337	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00						
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	338	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00		7063		0.00		
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	339	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00		7073		0.00		
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0.00						
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	341	-	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00						
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	342	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00						
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	343	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00						
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NETO)	344	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	345	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	+	61778.45	7133	0.00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	=	167760.04	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	+	23501.29	7143	0.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES				APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	+	11493.69	7153	0.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	1901.59	7163	0.00	
TERRENOS	350	+	85302.44	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173	0.00	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	140061.00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	+	0.00	7183	0.00	
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	352	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	50.00	7193	0.00	
MUEBLES Y ENSERES	353	+	8731.85	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	+	2004.40	7203	0.00	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	354	+	10540.28	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	916.62	7213	0.00	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	+	2878.98	7223	0.00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	18855.20	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	1606.53	7233	0.00	
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+	191874.84	PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	358	+	0.00		PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	359	+	0.00		PARA CUENTAS INCORRIBLES				7262	+	0.00	7263	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	+	0.00		POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271	+	0.00	7272	+	0.00	7273	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	300714.53		POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	362	-	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293	0.00	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	363	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	0.00	7303	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	364	-	0.00		DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	365	-	0.00		COMISIONES	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	+	0.00	DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	12891.20	7343	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	368	-	0.00		DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDE2017018690974	871415256848	22/03/2017	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	369	+	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363		0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	370	-	0.00		NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373		0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)	371	-	0.00		LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383		0.00		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	154651.08		RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393		0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES					NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403		0.00	
PLUSVALÍAS	381	+	0.00		NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413		0.00	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	382	+	0.00		OTRAS PÉRDIDAS		7421	+	9158.41	7422	+	0.00	7423		0.00	
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	383	+	0.00		MERMAS		7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433		0.00	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	384	+	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7441	+	0.00	7442	+	5652.10	7443		0.00	
OTROS	385	+	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453		0.00	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	386	-	0.00		GASTOS DE GESTIÓN				7462	+	0.00	7463		0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	387	-	0.00		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7472	+	24.00	7473		0.00		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	=	0.00		GASTOS DE VIAJE		7481	+	0.00	7482	+	121.00	7483		0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES					IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		7491	+	0.00	7492	+	0.00	7493		0.00	
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	411	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACCELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503		0.00	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	412	+	0.00	(EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN)	NO ACCELERADA	7511	+	0.00	7512	+	48231.27	7513		0.00	
	OTRAS	413	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523		0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	414	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7531	+	0.00			7533		0.00	
		DEL EXTERIOR	415	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+	0.00	7543		0.00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	416	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7551	+	0.00			7553		0.00	
		DEL EXTERIOR	417	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES		7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563		0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	418	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS		7571	+	0.00	7572	+	14614.60	7573		0.00
		DEL EXTERIOR	419	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		7581	+	0.00	7582	+	19419.55	7583		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	420	+	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES		7591	+	0.00	7592	+	4881.98	7593		0.00
		DEL EXTERIOR	421	+	0.00	EROGACIONES EFECTUADAS MEDIANTE EL USO DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)		7601	+							0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCUMPLIMIENTO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS)	422	-	0.00	TOTAL COSTOS		7991	=	645191.73								
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	423	-	0.00	TOTAL GASTOS					7992	=	211969.25				En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	424	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS (7991+7992)					7999	=	857160.98					
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	=	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)					7001	=	0.00					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES	431	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)					7002	=	0.00					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	432	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)					7003	=	0.00					
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	379+389+429+431+432	=	154651.08	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA												
EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (De este formato para el caso de ajuste a renta)	441	=	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		6999-7999	>0	801	=	126259.24						
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	442	=	0.00	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		6999-7999	<0	802	=	0.00						

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDE2017018690974	871415256848	22/03/2017	3

TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		TOTAL COSTO NETO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESESIONES) (INFORMATIVO)		443	=	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	=	26098.36		
TOTAL DEL ACTIVO		349+439		499	=	322431.12	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	804	-	3914.75		
PASIVO							(-) RENTAS EXENTAS	805	-	0.00		
PASIVOS CORRIENTES							(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	511	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	+	0.00			
	NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	105020.29	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Formula (805 - 808) * 15%	809	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	-	0.00			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	515	+	0.00	(-) DEBITACIONES ADICIONALES	811	-	0.00			
		DEL EXTERIOR	516	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	+	0.00			
	NO RELACIONADOS	LOCALES	517	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	-	0.00			
		DEL EXTERIOR	518	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	814	+	0.00			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+	0.00	GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00	GENERACIÓN		REVERSIÓN				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+	27011.13	DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	815	+	0.00	816	-	0.00
		DEL EXTERIOR	522	+	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES	817	+	0.00	818	-	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		523	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE		819	=	122344.49			
IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		524	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		829	=	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		525	+	0.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES OPERADOR DE ZEDE?		830	=	NO			
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		526	+	3914.75								
OBLIGACIONES CON EL IESS		527	+	1207.54								
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		528	+	0.00								
SUBSECCIÓN PATRONAL		529	+	0.00								
CRÉDITO A MUTUO		530	+	0.00								
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		531	+	0.00								
ANTICIPOS DE CLIENTES		532	+	28714.16								
PROVISIONES		533	+	0.00								
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		534	+	0.00								
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	=	165867.87								
PASIVOS NO CORRIENTES												
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+	0.00							
		DEL EXTERIOR	542	+	0.00							
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	0.00							
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00							

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2017018690974	871415256848	22/03/2017	4

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	545	+	0.00
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	547	+	87336.34
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	19359.03
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553	+	0.00
CRÉDITO A MUTUO			554	+	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES			555	+	0.00
PROVISIONES PARA SUBSECUENCIA PATRONAL			556	+	0.00
PROVISIONES PARA DESAHUCCO			557	+	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			558	+	0.00
OTRAS PROVISIONES			559	+	0.00
PASIVO POR EMPRESTO A LA RENTA DIFERIDO			560	+	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			569	=	106695.37
PASIVOS DIFERIDOS			579	+	0.00
OTROS PASIVOS			589	+	0.00
TOTAL DEL PASIVO		539+569+579+589	599	=	272563.24
TOTAL PATRIMONIO NETO			698	=	49867.88
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		599+698	699	=	322431.12


RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+		491	-
INGRESOS SUJETOS A EMPRESTO A LA RENTA ÚNICO			710	+	0.00		
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			711	+	0.00	721	-
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			712	+	0.00	722	-
ARRENDAMIENTO DE BIENES ENMUEBLES	703	0.00	713	+	0.00	723	-
ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS	704	0.00	714	+	0.00	724	-
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00	715	+	0.00	725	-
INGRESO POR REGALÍAS			716	+	0.00		
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			717	+	0.00		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			718	+	0.00		
DIVIDENDOS			719	+	0.00		




La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2017018690974	871415256848	22/03/2017	5


UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		720	+	0.00				
OTRAS RENTAS GRAVADAS		730	+	0.00	731	-	0.00	
SUBTOTAL		729	=	0.00	739	=	0.00	
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA					819-829+729-739	749	=	122.344.49
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		741	+	0.00	751	-	0.00	
SUBTOTAL BASE GRAVADA					749+759	769	=	122.344.49
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLE AL PERÍODO								
DEDUCCIÓN GALÁPAGOS		768	-	0.00				
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN		771	-	0.00				
GASTOS PERSONALES - SALUD		772	-	1843.88				
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN		773	-	2.705.60			TOTAL GASTOS PERSONALES	
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA		774	-	0.00			SUMAR DEL 768 AL 775	
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA		775	-	408.11	780	=	4957.59	
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD		776	-	22.340.00				
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD	740	TIPO DE BENEFICIARIO				N		
	750	IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUE LE SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE)						
	760	PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD						
	MONTOS DE EXONERACIÓN		777	-	0.00			
90% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA		770	IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)		778	-	0.00	
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES					SUMAR DEL 768 AL 778	779	=	2.7297.59
OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS				
INGRESOS POR LOTERÍAS, REFAS Y APUESTAS		781	0.00	783	+	0.00		
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		782	0.00	784	+	0.00		
PENSIÓNES JUBILARES				786	+	0.00		
OTROS INGRESOS EXENTOS				787	+	0.00		
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				789	=	0.00		
RESUMEN IMPOSITIVO								
BASE IMPONIBLE GRAVADA				769-779	832	=	95046.90	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO					839	=	16631.07	
(-) ANTICIPO PAGADO					840	-		
(-) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO)					(Trasládese el campo 879 de la declaración del período anterior)	841	-	8887.87
(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				839-841-0	842	=	7743.20	
(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Atribuido a Ejercicios Anteriores a 2010)				839-841-0	843	=	0.00	
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (EN CASO DE NO HABER CANCELADO LA TERCERA CUOTA DEL ANTICIPO, TRASLASE EL CAMPO 873 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)					844	+	8887.87	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL					845	-	8795.36	

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDE2017018690974	871415256848	22/03/2017
			PÁGINA 6

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		846	-	0.00																
(+) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS		847	-	0.00																
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	-	0.00																
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	-	0.00																
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	-	6147.97																
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISD EN IMPORTACIONES (LISTADO BIENES CPF)		851	-	0.00																
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		852	-	0.00																
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		B42-B43+ B44-B45-B46-B47-B48-B49-B50-B51-B52>0		855 = 1687.74																
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		B42-B43+ B44-B45-B46-B47-B48-B49-B50-B51-B52<0		856 = 0.00																
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		857	+	0.00																
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		858	-	0.00																
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859 =		1687.74																
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869 =		0.00																
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	880	=	6641.81																
	(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	881	-	0.00																
	(+) OTROS CONCEPTOS	882	+	0.00																
	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(880-881+882)		879 = 6641.81																
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CJOTA	871	+	0.00																
	SEGUNDA CJOTA	872	-	0.00																
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	6641.81																
PAGO PREVIO (Informativo)		890		0.00																
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																				
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00									
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898		902	+	1687.74														
INTERÉS POR MORA				903	+	0.00														
MULTAS				904	+	0.00														
TOTAL PAGADO				999 =		1687.74														
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	USD	1687.74														
MEDIANTE COMPENSACIONES				906	USD	0.00														
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO				907	USD	0.00														
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				925	USD	0.00														
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)								
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.											
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920		0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2017018690974	871415256848	22/03/2017	7

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.C.)			
199	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0600792071	199 RUC No. 1723115703001

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2017018690974	871415256848	22/03/2017	8