

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR -  
MATRIZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
C.P.A.**

**PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA  
APLICADA A UNA PYME UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO.  
CASO: TISSUESDALI CIA. LTDA.**

**CARLOS DAVID PAREJA CAHUASQUÍ**

**DIRECTOR: ING. HENRY GUSTAVO VALLEJO BEDOYA, MBA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA Y  
TRIBUTARIA**

**QUITO, ENERO 2019**

**DIRECTOR:**

Ing. Henry Gustavo Vallejo B., MBA

**INFORMANTES:**

Ab. Francisco Viteri Martínez, MBA

Ing. René Tola Jaramillo, MBA

## **DEDICATORIA**

A mi madre; su legado de amor por la vida, ha sido mi escudo y mi fuerza a lo largo de todos estos años.

A mi sobrino Felipe, por su lealtad inquebrantable y su infinita compañía, gracias a esto he podido comprender el sentido de la vida.

A mi esposa Yuliana, por su amor y apoyo incondicional desde el primer día que emprendimos este camino juntos.

*Carlos Pareja C.*

## **AGRADECIMIENTO**

A mi tía Ceci, por sus consejos y su cariño desde siempre.

A Neptalí, por despertar en mí el valor de aprender todos los días algo nuevo.

A mis primos Santi, Milo, Dani y Sebitas por hacerme parte de su clan.

A mi padre, por el tiempo de calidad que vivimos juntos.

A Yuliana Armijos, gerente de Tissuesdalí Cia. Ltda., por facilitarme toda la información requerida en la realización de este trabajo.

A mi director Henry Vallejo, por su tiempo y sus conocimientos.

*Carlos Pareja C.*

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1 ANTECEDENTES.....</b>	<b>2</b>
1.1 Descripción de la empresa .....	2
1.2 Estructura organizacional .....	2
1.3 Objetivos.....	3
1.3.1 Objetivos a corto plazo .....	3
1.3.2 Objetivos a largo plazo .....	3
1.4 Misión.....	3
1.5 Visión.....	4
1.6 Valores y principios.....	4
1.7 Estrategias.....	4
<b>2 GENERALIDADES .....</b>	<b>6</b>
2.1 Reseña histórica de la auditoría .....	6
2.2 Definición de la auditoría .....	7
2.3 Clases de auditoría.....	8
2.3.1 Auditoría operacional .....	8
2.3.2 Auditoría de cumplimiento.....	8
2.3.3 Auditoría de estados financieros.....	8
2.3.4 Auditoría independiente o externa.....	9
2.3.5 Auditoría interna.....	9
2.3.6 Auditoría gubernamental .....	9
2.4 Evaluación del control interno.....	10
2.4.1 El control interno como parte de la elaboración de un plan de auditoría .....	10
2.4.2 Ambiente de control .....	12
2.4.3 Evaluación de riesgos .....	13
2.4.4 Actividades de control .....	13
2.4.5 Información y comunicación .....	14
2.4.6 Actividades de monitoreo .....	14

2.5	Evaluación de riesgos .....	15
2.6	Tipos de riesgos que se identifican en la planeación de una auditoría financiera .....	22
2.6.1	Riesgo del negocio del cliente .....	22
2.6.2	Riesgo de fraude .....	23
2.6.3	Riesgo del proceso .....	23
2.7	Evaluación de riesgos y acciones relacionadas .....	24
2.7.1	Investigación interna de la entidad .....	25
2.7.2	Proceso de análisis .....	25
2.7.3	Examinación y reconocimiento .....	25
2.8	Medición de la materialidad .....	26
2.8.1	Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad.....	27
2.8.1.1	Concepto relativo y no absoluto .....	27
2.8.1.2	Bases .....	28
2.8.1.3	Otros factores cualitativos .....	28
2.8.2	Asignar el criterio preliminar sobre la materialidad .....	28
2.8.3	Estimaciones del error y comparación con el criterio preliminar.....	29
<b>3</b>	<b>PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA.....</b>	<b>30</b>
3.1	Aceptar al cliente y realizar la planeación inicial .....	30
3.2	Entender el negocio e industria del cliente .....	31
3.2.1	Ambiente de la industria y externo .....	31
3.2.2	Operaciones y procesos de negocio.....	33
3.2.3	Administración y dirección .....	33
3.3	Evaluación del riesgo del negocio .....	35
3.4	Procedimientos analíticos preliminares .....	37
3.4.1	Análisis vertical .....	37
3.4.2	Análisis horizontal .....	40
3.4.3	Razones financieras .....	44
3.4.4	Criterios preliminares sobre la materialidad.....	45
3.4.5	Descripción de procesos .....	46
3.4.6	Memorándum de planificación .....	47
3.4.7	Planes por cuenta .....	47
3.5	Proceso de revisión tributaria .....	55

3.6	Procedimientos de auditoria tributaria.....	62
<b>4</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>65</b>
4.1	Conclusiones.....	65
4.2	Recomendaciones .....	66
	<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>67</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>69</b>
	Anexo 1: Conocimiento del cliente .....	70
	Anexo 2: Control Interno .....	72
	Anexo 3: Memorándum de planificación de auditoría financiera y tributaria - Tissuesdalí Cia. Ltda. ....	83
	Anexo 4: Descripción del proceso - Contratación del personal.....	89
	Anexo 5: Descripción del proceso - Capacitación.....	90
	Anexo 6: Descripción del proceso: Pago de Nómina .....	91
	Anexo 7: Descripción del proceso - Gestión de Ventas Almacén .....	92
	Anexo 8: Descripción del proceso - Importaciones.....	93
	Anexo 9: Descripción del proceso - Inventario .....	94
	Anexo 10: Descripción del proceso - Cobranza .....	95
	Anexo 11: Descripción del proceso - Diseño y creación.....	96
	Anexo 12: Descripción del proceso - Servicio Post Venta.....	97
	Anexo 13: Cumplimiento del Marco Legal .....	98
	Anexo 14: Descripción del proceso - Estados Financieros y Contables.....	99
	Anexo 15: Declaración de Impuesto a la Renta 2017 - Tissuesdalí .....	100
	Anexo 16: Declaración de impuesto a la renta 2017 .....	106

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Valores y Principios Tissuesdalí Cia. Ltda.....	4
Tabla 2: Componentes de Control Interno.....	12
Tabla 3: Evaluación de riesgos .....	15
Tabla 4: Evaluación de riesgo del negocio .....	35
Tabla 5: Estado de Situación Financiera 2016 y 2017 Tissuesdalí Cía. Ltda. Análisis Vertical.....	37
Tabla 6: Estado de Resultados Integral 2016 y 2017. Análisis Vertical.....	39
Tabla 7: Estado de Situación Financiera 2016 y 2017. Análisis Horizontal .....	40
Tabla 8: Estado de Resultados Integral 2016 y 2017. Análisis Horizontal .....	43
Tabla 9: Razones Financieras .....	44
Tabla 10: Criterios de Materialidad .....	46
Tabla 11: Planes por cuenta – Estado de Situación Financiera 2017 .....	49
Tabla 12: Planes por cuenta - Estado de Resultados Integral 2017 .....	54
Tabla 13: Revisión Tributaria .....	55
Tabla 14: Procedimientos de Auditoria .....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura Organizacional .....	2
Figura 2: Triángulo del fraude .....	18
Figura 3: Entendimiento del negocio e industria del cliente, riesgo del negocio del cliente y riesgo de errores de importancia .....	23
Figura 4: Proceso de aplicación de la materialidad .....	27

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo pretende brindar una herramienta para evaluar la situación actual de Tissuesdalí respecto a la razonabilidad con la que ha sido preparada información financiera, los riesgos que se presentan en las operaciones y los controles que la administración de la compañía ha diseñado para mitigarlos.

En el primer capítulo se presenta una visión general acerca de Tissuesdalí Cia. Ltda., su estructura organizacional, los objetivos planteados de corto y largo plazo, las estrategias con las que se pretende alcanzarlos, la misión y visión, así como los valores y principios que rigen el accionar individual y colectivo de la compañía.

Para el segundo capítulo se considera desde el ámbito teórico toda aquella información que sirve como sustento en la planificación de auditoría. Utilizando para el desarrollo conceptos básicos, leyes, normas (NIIF y NIA), reglamentos e informes que describen las características esenciales de la auditoría, los estados financieros, los impuestos, el control interno, los riesgos y las estimaciones de la materialidad y el error tolerable.

Finalmente, en el tercer capítulo se culmina la investigación con la propuesta de un plan de auditoría desarrollado en base a la información histórica de la compañía, las connotaciones especiales que se presentan en la industria, la razonabilidad de la información financiera, el manejo oportuno de la carga tributaria, la valoración de los riesgos en las operaciones y los controles establecidos por la administración de la compañía en cada proceso.

## INTRODUCCIÓN

El punto de partida para el accionar de una empresa parte de la planificación, especialmente desde tres aristas: la tributaria, la financiera y el control interno, pues los directivos requieren de una herramienta que les permita plantear objetivos, anticipar la carga tributaria y utilizar de manera eficiente los recursos disponibles.

La auditoría financiera por su parte busca verificar si los Estados Financieros han sido elaborados bajo la normativa contable vigente y otras que puedan afectar directamente al tipo de negocio.

En cuanto a la auditoría tributaria en términos generales es un estudio que está enfocado en la razonabilidad de la información revelada en cuanto a las cuentas que intervienen directamente en los impuestos y los tributos que se derivan de estas. Por otro lado busca detectar las deficiencias y fortalezas tributarias con el fin de proponer soluciones que permitan mejorar la posición tributaria de la organización.

En noviembre del año pasado la Superintendencia de Compañías emitió una resolución en la cual se hicieron algunos cambios en cuanto a la obligatoriedad de presentar el informe de auditoría externa para empresas que son normadas por esta entidad, y es así que en el Artículo 2 de esta, se menciona que aquellas compañías de responsabilidad limitada que superen los US\$500 000,00 en activos estarán obligadas a presentar dicho informe.

Debido a esto y conscientes de la importancia acerca de conocer previamente la situación de la empresa, la administración de TissuesDalí Cía. Ltda., ha considerado el desarrollo de una “planificación” fundamentalmente de carácter financiero-tributario, tomando en cuenta que la información contable revelada se apegue a las leyes y normas establecidas.

Cuando el proceso de planificación haya concluido, la empresa estará en plena capacidad de tomar decisiones que permitan mejorar la calidad del control interno, y el cumplimiento de los objetivos que la organización se haya trazado.

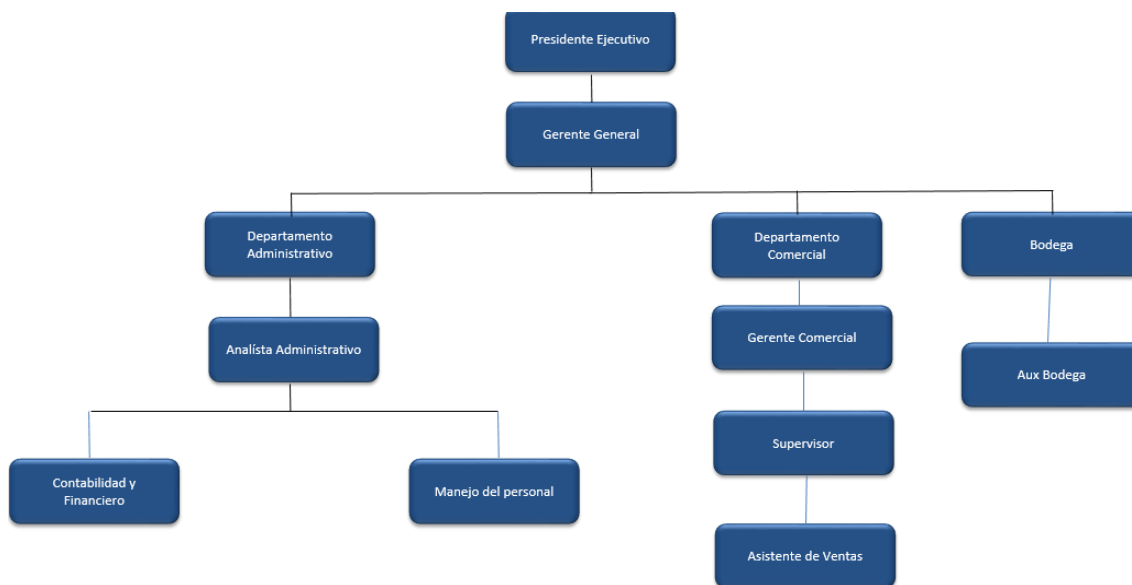
# 1 ANTECEDENTES

## 1.1 Descripción de la empresa

TissuesDalí Cía. Ltda., es una empresa (Pyme) dedicada a la comercialización de productos textiles. Inició sus actividades hace 6 años, y desde entonces ha tenido como enfoque proveer a sus clientes una amplia gama de telas de la más alta calidad; utilizados principalmente para tapicería. En este tiempo ha logrado consolidarse como una de las más grandes comercializadoras de la industria, gracias a que no sólo ha aumentado su cartera de clientes minoristas sino que se ha visto inmiscuida en proyectos de diseño de interiores de gran magnitud a nivel nacional.

## 1.2 Estructura organizacional

TissuesDalí actualmente cuenta con 6 personas bajo relación de dependencia y 4 personas que brindan apoyo a la empresa a través de servicios profesionales en diversas áreas.



**Figura 1: Estructura Organizacional**

**Fuente:** (Armijos, 2016)

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivos a corto plazo**

- Especializar al personal mediante capacitaciones por área de servicio.
- Establecer una política de incentivos sobre metas de cumplimiento con respecto a la recuperación de cartera.
- Establecer una política de disminución de gastos.
- Desarrollar vinculaciones con gremios textilero y cámara de comercio que proporcione información para toma de decisiones respecto a impactos económicos y políticos (Tissuesdalí Cía. Ltda., 2011).

### **1.3.2 Objetivos a largo plazo**

- Desarrollar alianzas estratégicas con ferias (Mueble, vivienda), Cámara de la Construcción, Colegio de Arquitectos y escuelas inmobiliarias, que permitan mejorar la comercialización y colocación del producto en el mercado.
- Desarrollar publicidad mediante catálogos virtuales, que previa compra podrá acceder a página que le permita crear su ambiente mediante un ilustrador AutoCAD.
- Desarrollar publicidad mediante redes sociales tales como Facebook, Twitter e Instagram.
- Establecer una política de disminución de costos para mercaderías en tránsito (Tissuesdalí Cía. Ltda., 2011).

## **1.4 Misión**

“Somos una empresa comercializadora y distribuidora de cualquier tipo de textiles, bienes muebles, accesorios de decoración, suministros y materiales, enfocada a

satisfacer la demanda de arquitectos, decoradores, cineastas y público en general; ofreciendo textiles, ligamentos de tafetán, estampados, hilados, tejidos de chenilla, de alta calidad a precios competitivos; operando con tecnología, personal capacitado y comprometido con el cumplimiento de las exigencias de los clientes, con el propósito de incrementar nuestra participación en el mercado nacional” (Tissuesdalí Cía. Ltda., 2011).

## 1.5 Visión

“Ser una empresa líder dentro de 5 años en la comercialización y distribución de textiles, accesorios de decoración, suministros y materiales para el hogar, de reconocida calidad, prestigio y confianza, satisfaciendo la demanda de clientes tanto del sector artesanal, inmobiliario, hotelero, decorativo y arquitectónico, con recurso humano profesional y comprometido con la organización para posicionarse en el mercado nacional” (Tissuesdalí Cía. Ltda., 2011).

## 1.6 Valores y principios

**Tabla 1: Valores y Principios Tissuesdalí Cia. Ltda.**

<b>VALORES</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>CALIDAD</b>	TissuesDalí Cía. Ltda. garantiza sus textiles a través de sus altos estándares de calidad controlada y con garantías en la mayoría de sus ejemplares.
<b>TRABAJO EN EQUIPO</b>	En TissuesDalí Cía. Ltda. Trabajamos en conjunto con responsabilidad, respeto y sacrificio.
<b>RESPECTO</b>	En TissuesDalí Cía. Ltda. brinda un trato justo a todos aquellos con quien se mantiene una relación directa e indirecta.
<b>CREDIBILIDAD</b>	En TissuesDalí Cía. Ltda. actúa dentro de la verdad, con honradez, responsabilidad y total transparencia.

**Fuente:** (Tissuesdalí Cía. Ltda., 2011)

## 1.7 Estrategias

- Generar un sistema comunicacional para evidenciar una adecuada especialización y desarrollo del talento humano.
- Controlar costos y gastos para optimizar el presupuesto de publicidad.

- Desarrollar alianzas estratégicas que permita posicionar la marca en el mercado textil nacional.
- Verificar y controlar política contable sobre asignación de costos y gastos.

## 2 GENERALIDADES

### 2.1 Reseña histórica de la auditoría

Como parte del proceso de estructuración del comercio hace miles de años, existió la necesidad fundamental por parte de los mercaderes de mantener un control acerca de sus operaciones, así como también un proceso que les permitiese valorar la fiabilidad de dicha información, en un principio con el fin de evitar desfalcos.

Debido al rápido crecimiento tanto de las operaciones como del tamaño de los negocios, este proceso de revisión independiente fue tomando mayor importancia con el pasar de los siglos ya que era la única manera en que los comerciantes y en general las organizaciones podían estar seguros de la veracidad de los registros.

La historia apunta a que la concepción de Auditoría moderna nació en Inglaterra aproximadamente a finales del siglo XIII y principios del siglo XIV, pues los documentos encontrados permiten asegurar que en ese entonces ya se auditaban ciertas operaciones de empresas privadas, así como aquellas en las que funcionarios públicos manejaban fondos del Estado.

“La Auditoría, como profesión, fue reconocida por primera vez bajo la ley Británica de Sociedades Anónimas en 1862, desde esa fecha y hasta 1905 la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900”.

En 1851 se crea la primera asociación de auditores en Venecia y más tarde en 1862 se reconoce en Inglaterra a la auditoría como profesión independiente. Por otro lado, en Francia en 1867 se aprueba la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de cuentas como auditor, mientras en 1879 en Inglaterra se establecía la obligación de realizar Auditorías independientes a los Bancos. Finalmente y gracias al crecimiento vertiginoso del comercio mundial el Estado de Nueva York en 1896 designa como Contadores Públicos Certificados a aquellas personas que habían cumplido con el debido proceso de

regulación en cuanto a educación, entrenamiento y experiencia adecuados para desempeñar y ejecutar las funciones de Auditor.

Debido al auge económico de Inglaterra y los Estados Unidos así como el dinamismo comercial que existía entre estas dos grandes naciones, la Auditoría tomó forma e importancia principalmente en empresas inglesas constituidas en territorio Americano. Sin embargo, sus enfoques de control marcaron una diferencia, por un lado los profesionales ingleses pusieron énfasis en la detección de fraudes, mientras los norteamericanos establecieron como objetivo la revisión de la situación financiera y los resultados de las operaciones.

## **2.2 Definición de la auditoría**

Se ha definido a la auditoría como el examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones; así como de las políticas y procedimientos específicos, con el propósito de expresar una opinión profesional sobre ellos.

Esta opinión está basada en el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas y políticas establecidas por la dirección tiene como propósito darle un grado de validez al objeto de la revisión.

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizado con posteridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contiene sus comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar procedimientos, en caso de examen de los estados financieros, el correspondiente dictamen profesional (Dávalos, 2003).

La Auditoría en general, es campo especializado del conocimiento basado principalmente en la lógica y en otras áreas del saber y, como tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, técnicas, procedimientos, métodos y prácticas. Por lo tanto, es una disciplina especializada y no una mera parte de la contabilidad (Dávalos, 2003).

## **2.3 Clases de auditoría**

La auditoría comprende todas las funciones de revisión, sin importar si su naturaleza es interna o externa, siempre estará a cargo de profesionales competentes dispuestos a realizarla.

Esencialmente se reconocen tres tipos de auditoría:

- Auditoría operacional.
- Auditoría de cumplimiento.
- Auditoría de estados financieros.

### **2.3.1 Auditoría operacional**

Una auditoría operacional es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia. Al término de una auditoría operacional, es común que la administración espere algunas recomendaciones para mejorar sus operaciones (Arens & Loebbecke, 1996).

### **2.3.2 Auditoría de cumplimiento**

Se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

Por lo general, los resultados de las auditorías de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. La administración, al contrario de los usuarios externos, es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

### **2.3.3 Auditoría de estados financieros**

Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Por lo

general, los criterios son GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de Acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.

Por otro lado, se puede clasificar también a la auditoria estableciendo como criterio el campo en el que el profesional desarrolla sus actividades, según las cuales estas pueden ser:

#### **2.3.4 Auditoría independiente o externa**

Labor profesional e independiente sobre las entidades bajo examen, necesaria para emitir dictámenes sobre estados financieros de un ente contable o la producción de informes sobre aspectos administrativos u operacionales de una organización pública o privada, basada en las normas de auditoria generalmente aceptadas, ya se la realicé por contrato o por facultad o función integral.

#### **2.3.5 Auditoría interna**

Se refiere específicamente a la función que cumple el auditor independiente dentro de la organización, cuyo trabajo consiste en evaluar de manera exhaustiva y técnica las actividades que sean parte de un proceso, según el cual estas deben cumplir con diversos tipos de controles previamente establecidos por la alta dirección. El resultado del examen sirve de herramienta de valoración en cuanto a la eficiencia de los controles antes mencionados.

#### **2.3.6 Auditoría gubernamental**

El gobierno posee normalmente una institución que se encarga de elaborar y ejecutar evaluaciones periódicas y según la necesidad a otras unidades del régimen o empresas privadas que mantienen relaciones comerciales con el mismo. Son de carácter

obligatorio pues representan la transparencia en el accionar de los funcionarios y los detalles de los contratos establecidos.

## **2.4 Evaluación del control interno**

El control interno es un proceso diseñado por la administración en conjunto con la dirección y el personal involucrado dentro de una organización, con el objetivo primordial de brindar un grado de seguridad y facilitar el alcance de los objetivos planteados tomando en cuenta como parte trascendental: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas establecidas por los organismos rectores.

Este proceso no constituye de ninguna manera un suceso o un hecho aislado a la marcha normal de las operaciones de una organización, sino que es extensivo hacia todas las actividades de la misma, pues se presente de forma general y esencial para la gestión del negocio.

Las actividades que se llevan a cabo dentro de cada departamento son coordinados en base a los procesos de gestión establecidos previamente, cuando se encuentran en la etapa de planificación y posterior ejecución y supervisión. El control interno forma parte de estos procesos lo cual permite que estos tengan un funcionamiento apropiado y asegura la verificación de su funcionalidad periódicamente. Es necesario apuntar que se presenta como una herramienta muy ventajosa de gestión, sin embargo, no por eso es un sustituto.

Existe la posibilidad de que el alcance de los objetivos establecidos se vea amenazado en gran medida por la participación del humano, pues este es imperfecto y en el desarrollo de sus actividades pudiera cometer errores que limiten inherentemente el control interno.

### **2.4.1 El control interno como parte de la elaboración de un plan de auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría son la guía básica para el desarrollo del plan de auditoría, y son las siguientes (AOB Auditores, 2018):

- NIA 300: Planeación de una auditoria de Estados Financieros.

- NIA 315: Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa.
- NIA 300: Planeación de una auditoría de Estados Financieros.
- NIA 315: Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa.
- NIA 320: Importancia relativa de la auditoría.
- NIA 330: Procedimientos de auditoría en función a los riesgos evaluados.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Éstos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

1. Entorno de control
2. Evaluación de los riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo de controles

**Tabla 2: Componentes de Control Interno**

<b>Componente de Control Interno</b>	<b>Actividades de Supervisión de la Dirección</b>
<i>Ambiente de Control</i>	Supervisar la definición y aplicación de los estándares de conducta de la organización.
<i>Evaluación del Riesgo</i>	Desafiar a las gerencias en la evaluación de Riesgos para el logro de objetivos, incluyendo el impacto potencial de cambios significativos
<i>Actividades de Control</i>	Supervisar a las gerencias en su desempeño de actividades.
<i>Información y Comunicación</i>	Obtener, revisar y discutir información de la Compañía relacionada con el cumplimiento de objetivos.
<i>Actividades de Monitoreo</i>	Evaluar y supervisar la naturaleza y el enlace sobre el monitoreo de las actividades, cualquier incumplimiento o falta de apego a los controles por parte de la administración, así como las evaluaciones de la administración y remediación de deficiencias.

**Fuente:** (Deloitte, 2015)

#### **2.4.2 Ambiente de control**

El ambiente o entorno de control representa una marca referencial de disciplina, pues en este se apoyarán todos los elementos restantes. Situación por la cual es de vital importancia solidificar los cimientos que aseguren eficiencia y eficacia dentro del funcionamiento del sistema.

Según la NIA 400 (Evaluación de riesgo y Control Interno), el ambiente de control significa la manera de actuar integral, seriedad y acciones de directores y administración respecto al sistema establecido y la importancia frente a él. Posee un efecto sobre la efectividad de los procedimientos, pues uno con controles determinados estrictos y una función de auditoría interna firme, pueden complementarse de manera adecuada con los procedimientos específicos de control, sin embargo esto no asegura de ninguna manera la efectividad del sistema. Los componentes expresados en el ambiente de control contienen (NIA 400, 2013):

- La función del consejo de directores y comités.

- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal y procedimientos de segregación de deberes.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.

### **2.4.3 Evaluación de riesgos**

Las organizaciones, muy aparte de su tamaño, estructura, naturaleza o industria en la que desarrollan sus actividades, encuentran riesgos ya sean estos internos o externos. La intención del proceso de evaluación de riesgos de la compañía es reconocer, examinar y proveer medidas alternativas a los riesgos que afectan directamente la disposición para lograr los objetivos establecidos.

Existen cuatro principios relacionados directamente con el proceso de valoración de riesgos, los cuales son:

1. Especificar objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos.
2. Analizar los riesgos para determinar cómo deben determinarse.
3. Considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
4. Identificar y evaluar cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos.

### **2.4.4 Actividades de control**

Las políticas y procedimientos se constituyen y efectúan para tener la seguridad de que las respuestas hacia los riesgos se hagan de manera eficaz dentro del proceso, mediante la evaluación del diseño y la realidad que reflejan los controles creados por la

organización respecto a los resultados obtenidos, así como la cultura de control asumida por el personal.

Se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en las diferentes etapas de cada proceso de la organización con el fin de:

- Seleccionar y desarrollar las actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
- Elegir y fomentar actividades de controles generales de tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- Implementar las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

#### **2.4.5 Información y comunicación**

La misión de la empresa y el proceso hacia el logro de los objetivos, sean estos operacionales, financieros o de cumplimiento de leyes, es necesario que la información sea compartida a tiempo y de manera multidireccional hacia los responsables de cada proceso en todos los niveles de la organización, pues esto posibilita la dirección y control del negocio. Estos datos no solo contienen información generado internamente, sino también sobre ciertas condiciones y situaciones externas que pudieran inferir directamente en la toma de decisiones. Para ello la dirección debe plasmar en los colaboradores un mensaje claro de responsabilidad en materia de control, ya que deben comprender el papel que desempeñan dentro del sistema.

#### **2.4.6 Actividades de monitoreo**

Es de vital importancia realizar una supervisión de los sistemas de control interno, principalmente valorando la eficacia de los procesos preestablecidos por la organización mediante resultados. El seguimiento puede ser de carácter continuo, periódico, o una combinación de ambas.

La supervisión continua forma parte de las actividades de operación normales de la organización y abarca los controles regulares que son controlados netamente por la dirección, así como aquellas actividades que son diseñadas para que el personal las lleve a cabo como parte de su trabajo.

La significación y la constancia con que se deberán aplicar las valoraciones precisas serán determinadas exclusivamente tomando como base la evaluación de los riesgos y la eficacia de los procesos de supervisión continua.

Si llegaran a existir diferencias significativas en el sistema de control interno, deberán ser comunicadas de manera oportuna hacia la alta dirección y los asuntos de importancia extrema serán comunicados debidamente al primer nivel directivo y si llegara a ser el caso, al consejo de administración.

## 2.5 Evaluación de riesgos

Parte fundamental del trabajo de un auditor es determinar y evaluar los riesgos que puedan haber ocurrido en cuanto a inexactitudes de origen material, debido esto a posibles fraudes o errores, tanto en la elaboración de los Estados Financieros como en las aseveraciones reveladas, mediante la comprensión de la organización y el entorno, incluido su control interno preestablecido por la organización, con el fin de suministrar al profesional un fundamento para el planteamiento y posterior ejecución de soluciones a los riesgos descubiertos de carácter incorrecto material.

**Tabla 3: Evaluación de riesgos**

Evaluación de Riesgos
<ul style="list-style-type: none"><li>• Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos.</li><li>• Analiza los riesgos para determinar cómo deben administrarse.</li><li>• Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.</li><li>• Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos.</li></ul>

**Fuente:** (Deloitte, 2015)

Generalmente, se habla de riesgo y conceptos de riesgo en la evolución de los Sistemas de Control Interno, en los cuales se asumen cuatro tipos de riesgo:

- **Riesgo Planeado de detección:** Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo planeado de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará sólo si el auditor cambia uno de los otros factores. En segundo lugar, determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. Si se reduce el riesgo planeado de detección, será necesario que el auditor acumule más evidencias para lograr el riesgo planeado reducido (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 241).
- **Riesgo de Control:** Es una mediación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 242).
- **Riesgo Inherente:** Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto. Los controles internos se ignoran al establecer el riesgo inherente porque se consideran en forma separada en el modelo de riesgo de auditoría, como riesgo de control (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 241).

- **Riesgo aceptable de auditoría:** Es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

En el proceso de auditoría que comprende tareas de verificación existe el riesgo latente de cometer ciertos errores de que estas no se realicen de manera adecuada, sin embargo estos se presentan muy diferentes a los riesgos definidos como propios del control interno.

Dicho riesgo tiene relación directa con el alcance y el rigor con que el auditor según su criterio realice las pruebas, tanto de cumplimiento como sustantivas, situación que por su naturaleza tiene el conflicto de que cierta información errónea no sea detectada o no se considere importante. Este riesgo tiende a minimizarse dependiendo de la efectividad de los procedimientos de auditoría implementados en el proceso.

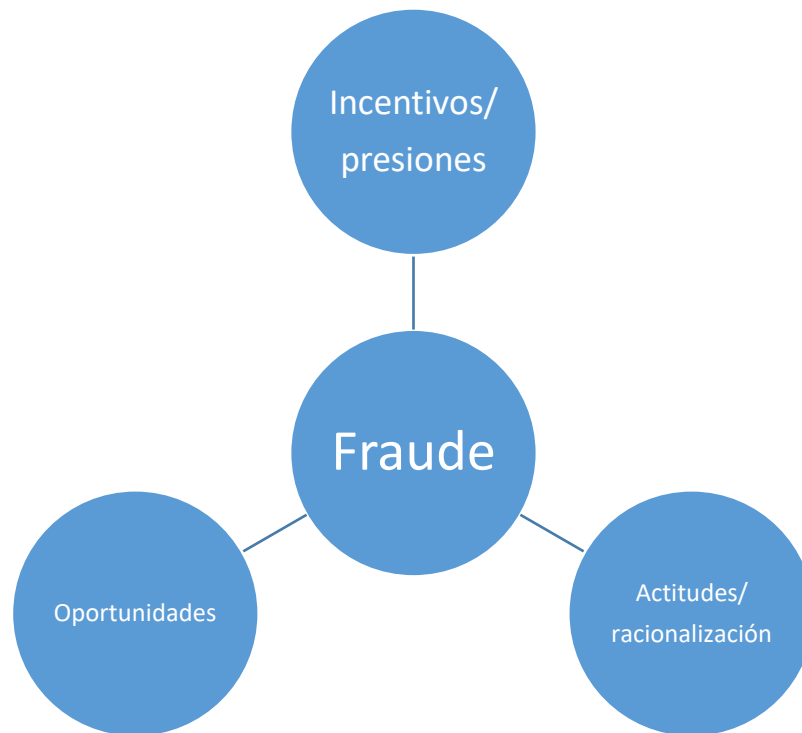
Otros conceptos claves que serán utilizados durante la ejecución del presente trabajo son:

- **Fraude:** Los informes financieros fraudulentos son un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría un enfoque integral, 2007, pág. 314).

Normalmente estos informes financieros fraudulentos comprenden la sobrestimación de activos e ingresos u la omisión de pasivos financieros y gastos con el único interés de sobrevalorar los ingresos o en su defecto reducir la carga de impuesto a la renta.

Por otro lado se presenta la malversación de fondos, que específicamente se refiere al robo de los activos de una organización. Este hecho puede darse a través de los empleados o en algunos casos por la alta dirección debido a la autoridad y control que ejercen sobre los activos.

Según la “Statement on Auditing Standards (SAS 99)” en los procesos de fraude se presentan tres características primordiales en los informes financieros fraudulentos y malversaciones de activos, estas características se denominan el triángulo del fraude.



**Figura 2: Triángulo del fraude**

**Fuente:** (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 316)

1. Incentivos/Presiones: La administración de la organización, así como ciertos colaboradores tienen incentivos o presiones para cometer fraudes.
  2. Oportunidades: Los escenarios dentro de la organización suministran oportunidades para que la administración o los colaboradores cometan fraudes.
  3. Actitudes/Racionalización: Existe la predisposición, en un sentido ético por parte de la administración y los colaboradores de la organización para cometer un acto deshonesto.
- Error: Resultan de las equivocaciones de carácter involuntario en el registro de las transacciones dentro del proceso contable o en la elaboración de los Estados Financieros, los cuales se ven afectados por los errores de cálculo cometidos por parte del personal encargado, así como los generados por la documentación e información financiera de la que se extrajeron los datos para la preparación de los estados. También constituyen errores aquellos que se han cometido en la incorrecta aplicación o mala interpretación de las normas contables, yerros matemáticos u

omisión de hechos y operaciones no registradas a pesar de su existencia, dentro del periodo contable en el cual fueron elaborados los Estados Financieros.

- Afirmaciones: La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) las define como manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que puedan existir.

Al manifestar que los estados financieros están bajo el marco de información financiera aplicable, la administración de la organización, de manera explícita o implícita, hace afirmaciones en relación al reconocimiento, medición, presentación y revelación de los distintos elementos que conforman los estados financieros y de la información a revelar correspondiente.

Las afirmaciones que el auditor puede utilizar dentro de un marco en el cual se presentan potenciales incorrecciones, se pueden clasificar de la siguiente manera:

- a) Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo objeto de auditoria.
  - i.Ocurrencia: Las transacciones y hechos han sido registrados y pertenecen de integralmente a la organización.
  - ii.Integridad: Han sido registrados todos los hechos y transacciones que debieron ser.
  - iii.Exactitud: La cuantía y otros datos relevantes respecto a las transacciones y hechos se han registrado correctamente.
  - iv.Corte de operaciones: Las transacciones y hechos se han registrados dentro del periodo correspondiente.
  - v.Clasificación: Las transacciones y hechos se han registrado en las cuentas adecuadas.

b) Afirmaciones sobre saldos contables al cierre del periodo

- i.Existencia: Los activos, pasivos y patrimonio de la organización son reales.
- ii.Derechos y obligaciones: La organización posee o controla los activos de la organización, así como los pasivos que mantiene son obligaciones de la entidad.
- iii.Exactitud: Los activos, pasivos y patrimonio se han registrado de manera oportuna y a tiempo.
- iv.Valoración e imputación: Los importes de activo, pasivo y patrimonio que hacen parte de los estados financieros son apropiados, así como cualquier ajuste en su valor o imputación han sido registrados de manera oportuna.

c) Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar:

- i.Ocurrencia y derechos y obligaciones: Los hechos, transacciones y otros temas dados a conocer, corresponden en efecto a la organización.
- ii.Integridad: Toda la información necesaria ha sido incluida en los estados financieros.
- iii.Clasificación y comprensibilidad: la información financiera y a revelar, se presenta de manera oportuna y claramente.
- iv.Exactitud y valoración: Toda la información conserva un carácter confiable y adecuado en cuanto a la cantidad.

Las afirmaciones respecto a los riesgos de incorrección material sobre los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, deben tenerse en cuenta ya que estos facilitan de manera sustantiva y directa la esencia, instante de la ejecución y prolongación de los operaciones aplicadas en el proceso posterior, relacionados con las afirmaciones que son necesarias para alcanzar evidencias de auditoria conveniente y apropiada. Al descubrir y evaluar los riesgos que se presentan producto de dichas

afirmaciones, el auditor es capaz de llegar a la conclusión de que dichos riesgos son congruentes de forma general con los estados financieros y afectan potencialmente las aseveraciones expresadas.

De acuerdo a la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno” (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013), el auditor debe realizar diferentes actividades que le permitan valorar adecuadamente el riesgo y disponer de una herramienta para identificar y estimar los riesgos de incorrección material que pueden presentar los estados financieros y las afirmaciones reveladas por la organización. Sin embargo estos procedimientos no constituyen una evidencia de auditoría suficiente y oportuna en la que se pueda basar la opinión de auditoría.

Las actividades primordiales dentro de la valoración del riesgo son las siguientes:

1. Investigación extensible hacia la alta dirección y otras personas en la organización, que según el auditor, puedan brindarle información que facilite el conocimiento de los riesgos de incorrección material, debidos estos a dolo o inexactitud.
2. Métodos ordenados que sean aplicados para la valoración del riesgo que pueden proporcionar al auditor información que desconoce y por medio de ellos facilitar la creación de una base para el planteamiento y posterior ejecución de soluciones a los riesgos apreciados.

Estos métodos también se convierten en una herramienta de apoyo en la identificación de la presencia de transacciones o situaciones que la empresa no acostumbra y que por su naturaleza tengan participación en el proceso de auditoría.

3. La observación y la inspección brindan respaldo a la investigación y a otras personas de la entidad, así como también pueden descubrir información importante sobre la organización y el entorno. Este procedimiento está enfocado a:
  - Operaciones de la entidad.
  - Documentos, registros y manuales control interno.

- Informes elaborados por la organización.
- Instalaciones de la organización.

## **2.6 Tipos de riesgos que se identifican en la planeación de una auditoría financiera**

### **2.6.1 Riesgo del negocio del cliente**

El riesgo del negocio del cliente se refiere a la posibilidad de que el cliente no pueda alcanzar los objetivos que se haya planteado. Sin embargo en este sentido la principal preocupación del auditor es el riesgo de que se presenten incorrecciones de importancia en los estados financieros debido al riesgo antes mencionado.

La administración de la organización es la principal fuente de información para determinar los negocios propios del negocio del cliente y es por ello que la Ley Sarbanes-Oxley demanda que las organizaciones certifiquen que cuentan con procesos y controles que le permitan conocer de manera periódica los riesgos del negocio. También requiere que la entidad certifique la existencia de deficiencias en el control interno que hubieran podido afectar de manera significativa en la elaboración de los estados financieros y que por su parte hayan sido informadas de manera oportuna al encargado del proceso de auditoría.

A siguiente figura resume la relación que existe entre el negocio del cliente y la industria, los riesgos del negocio del cliente y la evaluación del auditor del riesgo de errores importantes de estados financieros. La industria en la que se encuentra el cliente y otros factores externos, y las estrategias de negocios, procesos y otros factores internos que se consideran en la evaluación del auditor del riesgo del negocio del cliente. El auditor también considera controles administrativos que pueden mitigar el riesgo del negocio, como prácticas de evaluación de riesgo efectivas y una dirección corporativa.



**Figura 3: Entendimiento del negocio e industria del cliente, riesgo del negocio del cliente y riesgo de errores de importancia**

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 204)

### 2.6.2 Riesgo de fraude

Dentro del ámbito legal, el fraude posee un amplio campo, sin embargo dentro del contexto de la auditoría a los estados financieros el fraude se define como un error que ha sido cometido con intención en los estados financieros. Existen dos categorías de fraude: Informes financieros fraudulentos y malversación de activos.

### 2.6.3 Riesgo del proceso

A lo largo del proceso operativo de las organizaciones se pueden presentar errores, que a su vez la administración debe considerar con el fin de que le sea posible mitigarlos, a través de pruebas de evaluación de dichos riesgos que sean concretas y positivas.

En términos de auditoría, la incertidumbre es una situación que se presenta de tal manera que no se tiene certeza del impacto que tendrá a la fecha del balance, pues depende de la

ocurrencia o no de otro hecho en el futuro, y que la organización no puede determinar razonablemente.

Dentro de la clasificación se puede establecer tres tipos de rangos distintos de incertidumbre: (\*)

- Probable: Los hechos que probablemente ocurrirían.
- Razonablemente posible: La probabilidad de que el hecho ocurra es menos que probable pero más que remota.
- Remota: La probabilidad de que el suceso o sucesos futuros ocurran es débil.

La administración debe estar preparada para responder y posteriormente tratar de mitigar los riesgos significativos que pueda presentarse producto de las operaciones de la organización. Estas acciones pueden ser las siguientes:

- Aceptar el riesgo (Asume el impacto)
- Intentar reducir el riesgo (Implementa controles)
- Transferir el riesgo (utiliza seguros)
- Evitar el riesgo (se retira del ambiente que le genera el riesgo)

## **2.7 Evaluación de riesgos y acciones relacionadas**

El profesional encargado debe emplear técnicas que le permitan evaluar el riesgo con el propósito de obtener una base para esclarecer y apreciar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las aseveraciones. Sin embargo, las actividades de valuación del riesgo, no conforman una evidencia de auditoría óptima y conveniente en la que el auditor pueda respaldarse para emitir una opinión.

Los métodos de valoración del riesgo deberán incluir los siguientes:

### **2.7.1 Investigación interna de la entidad**

Tiene como fin el estudio y posterior análisis de información que pueda revelar la alta dirección, así como otros colaboradores de la entidad; y que a juicio del auditor puedan facilitar de alguna manera la detección de los riesgos de incorrección material, debido a casos de engaño o equivocación.

### **2.7.2 Proceso de análisis**

Este proceso de valuación tiene como fin identificar situaciones de riesgo dentro de la entidad que el auditor desconoce completamente, facilitando la operación del mismo en la detección de incorrección material con el objetivo de obtener una base que permita plantear y posteriormente implementar los procedimientos necesarios.

Además, pueden ser de vital importancia en el momento de la identificación de la presencia de transacciones o hechos que la entidad no acostumbre a realizar, así como montos, indicadores y predisposiciones que pueden de alguna manera influir en el proceso de auditoría. Estas situaciones poco usuales que logren ser identificadas facilitan al auditor la detección de riesgos de incorrección material, específicamente aquellos ligados con la adulteración de la información.

Por otro lado, según la NIA 315, “cuando en dichos procedimientos analíticos se utilicen datos con un elevado grado de agregación (como puede ser el caso de procedimientos analíticos aplicados como procedimientos de valoración de riesgos), los resultados de dichos procedimientos analíticos sólo proporcionan una indicación general inicial sobre la existencia de una incorrección material”. Por consiguiente, en estas circunstancias, es oportuno considerar otro tipo de información derivada del reconocimiento de los riesgos de incorrección material que, conjuntamente a los resultados obtenidos, pueden simplificar al auditor el entendimiento y la valoración de dichos resultados.

### **2.7.3 Examinación y reconocimiento**

La examinación y el reconocimiento pretender brindar apoyo a las investigaciones ante la alta dirección de la entidad y antes otros colaboradores de la misma, y pueden de igual

manera proveer de información sobre la organización y del entorno. Dentro de estas actividades en el proceso de auditoría, se incluyen las siguientes:

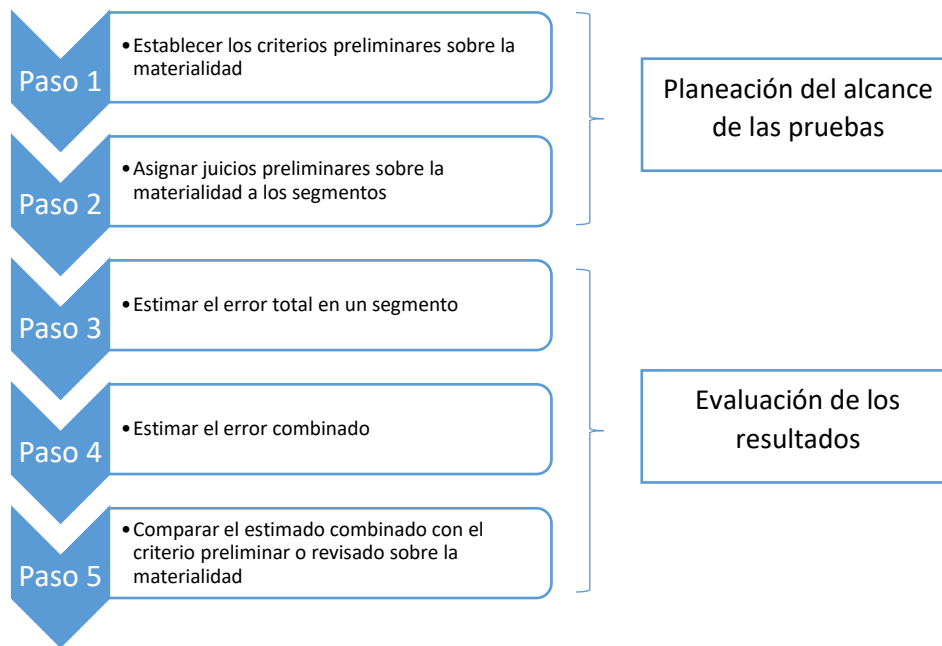
- Operaciones de la organización.
- Documentos (plan estratégico de la entidad), anotaciones y manuales de control interno.
- Informes suministrados por la dirección (estados financieros) y por los responsables de las diversas áreas.
- Instalaciones y sucursales de las entidades.

## **2.8 Medición de la materialidad**

La materialidad se define como la magnitud de una omisión o error de información contable que, a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 232).

El auditor tiene la responsabilidad de verificar si los estados financieros poseen alguna alteración de carácter material. Si el auditor encargado puede advertir algún error de consideración, debe comunicar al cliente, para que este a su vez tome las medidas correspondientes para arreglarlo. En caso de que el cliente se rehuse a corregir dichos errores en los estados financieros, se procederá a emitir un informe con salvedades o adverso dependiendo del alcance de la alteración.

Existen 5 pasos que se relacionan de manera directa en el proceso de aplicación de la materialidad, los cuales se detallan a continuación:



**Figura 4: Proceso de aplicación de la materialidad**

**Fuente:** (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 233)

### 2.8.1 Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad

Se refiere a un monto máximo, el cual es establecido por el auditor y según el cual cree que los estados financieros presentan variaciones, pero que a su vez no influyen directamente con el pensamiento y posterior decisión de los usuarios.

El principal argumento para disponer de un criterio preliminar de referencia, representa para el auditor una herramienta para la planificación de evidencias trascendentes que se pretende reunir. Con frecuencia y como es lógico, sobre la marcha del proceso de la auditoría, es posible que el auditor establezca un criterio superior debido a que pueden surgir cambios en los factores utilizados en el criterio preliminar o que hay sido muy grande o demasiado pequeño.

#### 2.8.1.1 Concepto relativo y no absoluto

El criterio se presenta de manera relativa, pues una magnitud que para una empresa pequeña resulte importante, para otra mucho más grande pueda ser que no afecta en lo absoluto los resultados. Dicho esto, es inimaginable establecer una directriz en dólares como criterio preliminar y extensible hacia todos los clientes de la auditoría.

### 2.8.1.2 Bases

Debido a la relatividad del concepto de materialidad, es indispensable la utilización de una base como referencia, con el fin de establecer si los errores tienen significancia. Usualmente las *utilidades netas antes de impuestos* son el punto de partida de la información para los usuarios. Sin embargo, algunos profesionales prefieren utilizar otra base de relación en tanto en cuanto las utilidades netas de diversos negocios oscilan de gran manera en distintos periodos.

### 2.8.1.3 Otros factores cualitativos

Por la naturaleza de la información, es posible que algunos errores tengan mayor impacto para unos usuarios que para otros. Por ejemplo:

- Es habitual que se consideren de mayor importancia aquellos errores que se hayan cometido para hacer fraude que aquellos inintencionales, pues los primeros están ligados directamente a la honestidad y confiabilidad de la administración.
- Ciertos errores que son de carácter menor, pero que en el futuro cercano puedan derivar en obligaciones inmediatas.
- Aquellos que se presentan inmateriales, pero que de algún modo afectan seriamente la tendencia en las ganancias.

## 2.8.2 Asignar el criterio preliminar sobre la materialidad

Es importante establecer el criterio preliminar respecto a la materialidad en segmentos, pues la evidencia se acumula de esta manera y no hacia todos los estados financieros. Gracias al criterio preliminar que los auditores poseen es posible que escojan adecuadamente las evidencias que pretenden acumular.

Es común que los auditores se enfoquen mayoritariamente en las cuentas del estado de situación financiera que en el de resultados integral, pues en casi todos los casos los errores que se presentan en el estado de resultados repercuten en el estado de situación

financiera, por efecto del uso de partida doble en el registro de las transacciones. Dicho esto el Auditor puede asignar la materialidad que considere acertada tanto en las cuentas del estado de resultados como en el de situación financiera.

Una vez que los auditores han asignado el criterio preliminar de la materialidad a las cuentas del estado de situación financiera, la materialidad que se pueda designar a cualquier cuenta del estado, se considera error tolerable.

Por otro lado, este proceso posee dos problemas esenciales para estipular la materialidad de las cuentas del estado de situación financiera:

- Los auditores acostumbran a esperar que ciertas cuentas por su naturaleza y en general tengan más errores que otras.
- Es de consideración tanto las subestimaciones como las sobrestimaciones que puedan presentarse.

### **2.8.3 Estimaciones del error y comparación con el criterio preliminar**

Dentro del proceso, el auditor realiza diversos procedimientos para cada segmento, para lo cual conserva una hoja de trabajo que recopila todos los errores encontrados. El total de errores se define como una apreciación pues sólo representa una muestra de examinación respecto al total de la población. Los importes de los errores calculados para cada cuenta se compaginan en una hoja de trabajo que más adelante junto con los errores combinados se equiparan con la referencia de materialidad.

### **3 PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA**

#### **3.1 Aceptar al cliente y realizar la planeación inicial**

El nacimiento de la industria textil se remonta a la época colonial, cuando la lana de oveja se utilizaba para fabricar todo tipo de tejidos.

Siglos más tarde, aproximadamente en 1900 se incluye al algodón como parte de la materia prima, pero no fue sino hasta la década de 1950 en que esta tuvo el repunte necesario para su consolidación. Hoy en día y gracias al desarrollo de nuevas tecnologías, en el Ecuador se fabrican productos de diversos tipos de fibras, como lo son: algodón, poliéster, nylon, acrílicos, lana y seda.

Si bien la industria textil ecuatoriana ha dado pasos agigantados en los últimos años, hay cierta demanda que no se ha podido satisfacer, como es el caso de las telas de tapiz. Algunas empresas como Deltex intentaron en el pasado hacer frente a esta necesidad sin tener éxito, pues no cumplían con los estándares de calidad y los precios ofertados no eran para nada competitivos respecto a este tipo de telas provenientes del exterior.

Es por ello que a inicios del año 2010 TissuesDalí Cia. Ltda. nace como un proyecto de inversión enfocado en satisfacer la demanda existente de telas de tapiz exclusivas y de alta calidad, por lo que gracias a la buena gestión de la administración establecen relaciones comerciales principalmente con proveedores de Europa y Oriente Medio, que se han mantenido e incluso se han acrecentado hasta el día de hoy.

En cuanto al tema legal TissuesDalí Cia. Ltda., es una compañía constituida bajo los preceptos de la normativa ecuatoriana y regulada por la Superintendencia de Compañías, no posee ninguna demora en la presentación de los documentos requeridos por la ley. No ha tenido ningún problema de importancia con el Servicio de Rentas Internas y de igual manera no existe algún manifiesto por parte de la entidad que constituya mora o transgresiones a sus obligaciones. Finalmente, sus estados financieros se encuentran debidamente preparados bajo Normas NIIF's.

Al no existir algún problema visible que impida la realización de una auditoría a los estados financieros conforme a la resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 expedida por la Superintendencia de Compañías, en la que se establece como parámetro, un total de USD 500 000 dólares en activos, se considera que la compañía presenta las condiciones adecuadas para llevar a cabo el proceso.

Adicionalmente a esto, la administración de la empresa ha expresado su total predisposición para brindar apoyo en todas las etapas de la auditoría, pues están conscientes de la importancia de este procedimiento y se comprometen de manera integral a: 1) establecer y mantener un control interno efectivo sobre los informes financieros, 2) identificar y asegurar que la compañía cumple con las leyes y reglamentaciones aplicables a sus actividades, 3) hacer que todos los registros financieros e información relacionada estén disponibles para nosotros y 4) proporcionar al término del contrato una carta de representación que, entre otras cosas, confirme la responsabilidad de la administración en la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la disponibilidad de registros financieros y datos relacionados, la integridad y disponibilidad de todas las actas de las reuniones de la junta y comité, y para su mejor conocimiento, la ausencia de fraude que incluye a la administración o aquellos empleados que tienen una parte importante en el control interno de la entidad (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 198).

## **3.2 Entender el negocio e industria del cliente**

### **3.2.1 Ambiente de la industria y externo**

Según fuente de Diario El Comercio, el sector textil en el Ecuador, se sitúa en el segundo lugar de importancia en cuanto a la creación de puestos de trabajo con 174 125 personas empleadas, que a su vez representan el 21% del total de los que produce la industria manufacturera.

Si bien es cierto, el sector ha crecido de manera considerable en los últimos años (está encadenado con 33 ramas productivas), todavía no es suficiente pues apenas se han exportado un máximo de \$81 millones en los últimos años. Sin embargo, se espera que esta cifra mejore debido en gran parte a que el gobierno pretende impulsar a este sector

por su amplio potencial para la sustitución de las importaciones; situación que representa un riesgo importante para TissuesDalí Cia. Ltda., y en general para todas las empresas comercializadoras de textiles provenientes del exterior.

En lo que concierne a las obligaciones como importadores, se tiene como referencia el 2017, año en el que el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE), ente rector de las importaciones en el país, emite la Resolución No. 020-2017 que establece las partidas arancelarias a los diversos productos que ingresan al país, y de manera especial la sección XI que menciona a las materias textiles y sus manufacturas pues TissuesDalí Cia. Ltda. importa diversos tipos de telas, compuestas en su mayoría por: seda, algodón, polyester y fibras sintéticas.

En la parte financiera, la compañía no posee préstamos con entidades bancarias, ni públicas ni privadas, lo cual genera una buena impresión acerca de la gestión de la administración. Sin embargo, en el futuro puede resultar un problema, ya que al no poseer un historial crediticio en la banca, no se podría acceder a créditos de grandes cantidades e incluso los intereses ligados a estas operaciones pueden resultar mayores respecto a otras de iguales características, pero realizadas por empresas que si hayan accedido antes a este tipo de fondos.

En cuanto a los inventarios, como es común en este tipo de compañías que almacenan grandes cantidades de telas, se presentan algunos riesgos como: obsolescencia, robo o pérdidas; situación que deberá ser controlada por la alta dirección de la compañía mediante procesos internos que ayuden a disminuir su impacto al mínimo posible.

Las obligaciones tributarias de Tissuesdalí son las que le corresponden a cualquier compañía de responsabilidad limitada establecida legalmente en el Ecuador y que según el Registro Único de Contribuyentes (RUC) son las siguientes: Anexo de Accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores (APS), Anexo de dividendos, utilidades o beneficios (ADI), Anexo de relación de dependencia (RDEP), Anexo transaccional simplificado (ATS), Declaración de impuesto a la renta para sociedades, Declaración de retenciones en la fuente y Declaración mensual de IVA.

En el tema contable, no se establecen para esta industria normas específicas, ni procedimientos diferentes a los establecidos por las NIIF's y los entes de control en el Ecuador (Ver Anexo 1).

### **3.2.2 Operaciones y procesos de negocio**

Actualmente laboran en la empresa cinco personas en relación de dependencia que se dedican específicamente a actividades de venta como lo son: atención al cliente y facturación. Aunque también se realizan entregas a domicilio cuando el volumen de compra y la necesidad del cliente así lo ameriten.

Por otro lado, la Gerencia está encargada de los procesos de importación, la gestión administrativa y el control contable-tributario; que a su vez es manejado por una empresa de outsourcing.

### **3.2.3 Administración y dirección**

En el documento de constitución de la compañía se expresan tanto los parámetros legales como las actividades para las cuales está autorizada a realizar. El contenido más relevante de este documento es el siguiente:

En la ciudad de San Francisco de Quito, a treinta de enero del año dos mil seis se constituye TissuesDalí Cía. Ltda. Cuyo objeto consiste en compra, venta comercialización, producción y distribución de cualquier tipo de telas textiles, bienes inmuebles, accesorios de decoración, suministros y materiales y para restaurantes, hoteles, hospitales, etc. Además, podrá también dedicarse a la importación, exportación y comercialización de toda clase de bienes, sean estos bienes en estado natural, manufacturado, artesanal, industrial y en fin toda clase de bienes y productos. Podrá participar en licitaciones, concurso de ofertas, realizar ventas y compras directas de cualquier entidad del estado y/o privada sean nacionales o extranjera; prestar servicios de alimentación y/o bebidas a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, del sector público o privado, además podrá también proporcionar, fabricar, alquilar o vender por sí mismo, a través de terceros o en asocio con personas naturales o jurídicas,

nacionales o extranjeras equipos y/o servicios a la industria textil y de fabricación de bienes muebles en general.

Como medio para cumplir el objeto social podrá invertir, suscribir, adquirir o ceder por cuenta propia acciones, títulos, participaciones y/o derechos sobre otras sociedades, nacionales o extranjeras, de acuerdo con la legislación vigente o con la que se promulgue en el futuro. En definitiva, la compañía, para el cumplimiento de sus fines puede celebrar y ejecutar toda clase de actos o contratos civiles o mercantiles, actuar como agente o representante de personas naturales o jurídicas, sean estas nacionales o extranjeras que estén constituidas o por constituirse, mediante la suscripción de acciones o participaciones sociales y que desde luego, sean necesarios o complementarios con su objeto social y permitidos por las leyes ecuatorianas (Constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada. "TISSUESDALI CIA. LTDA.", 2006).

### 3.3 Evaluación del riesgo del negocio

**Tabla 4: Evaluación de riesgo del negocio**

COMPONENTE	AFIRMACIONES	DEBILIDAD	CONTROL	EVALUACIÓN		ENFOQUE DE AUDITORIA
				Inherente	Control	
Importaciones	Integridad Existencia	La autorización de la importación de mercadería es una facultad únicamente del presidente de la compañía.	El presidente negocia directamente con los proveedores	Medio		Revisión de documentación
	Valuación	La fijación del precio de venta se realiza a partir del método de márgenes	Se establecen márgenes entre el 50% y 70%	Alto		Pruebas sustantivas Revisiones Analíticas Análisis del punto de equilibrio
Tesorería	Integridad	La misma persona elabora el cheque y posteriormente lo contabiliza	El sistema es integrado por lo que automáticamente se asignan los valores a las cuentas contables correspondientes		Medio	Revisiones analíticas Pruebas sustantivas (voucheos)
	Integridad Existencia	Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la misma persona que realiza los cheques	Las conciliaciones bancarias no tienen la debida supervisión		Medio	Revisión de documentos Revisiones analíticas
	Derecho y obligación	Los cheques no siempre son realizados en favor del beneficiario de la factura	Existen políticas para la seguridad en las transacciones	Alto	Alto	Revisión de documentación
	Corte	No existe día o momento específico para hacer un corte en las operaciones que permita realizar conciliaciones	Se realiza el proceso de conciliación teniendo como base el último reporte		Medio	Corte de documentos
Ventas	Derecho y obligación	El crédito es otorgado por cada vendedor	El cliente deja como garantía cheques posfechados o se respalda en la buena relación comercial mantenida con la compañía	Medio		Reporte de cumplimiento de ventas Análisis de Antigüedad de cartera Revisión de documentos

COMPONENTE	AFIRMACIONES	DEBILIDAD	CONTROL	EVALUACIÓN		ENFOQUE DE AUDITORIA
				Inherente	Control	
	Integridad	El precio de venta está determinado por márgenes	Los márgenes se establecen entre 50% y 70%, sin embargo, se desconoce el impacto que tienen los descuentos sobre estas cifras	Medio		Análisis del punto de equilibrio
	Validez	Las listas de precios no son aplicadas por los vendedores en la mayoría de los casos	El presidente autoriza descuentos en las ventas	Medio	Medio	Revisión de los descuentos otorgados, y que los mismos hayan sido aprobados por el Presidente.
Inventarios	Existencia	El Kardex de inventario tiene variaciones con la contabilidad	El sistema cuando se realiza una venta, descarga automáticamente del inventario.	Alto	Alto	Presenciar el inventario físico
	Integridad	La existencia de ingresos y salidas de inventario que no se encuentren registradas	El personal carga la información directamente en el módulo de kardex de inventarios del sistema		Medio	Verificar los documentos de entrada y salida de inventario
	Valuación	No consideración de todos los gastos referentes al inventario	Registro de costos de acuerdo a los métodos establecidos por las NIIF's		Medio	Verificar precios de compra y registro de costos
	Corte	Registro de entrada y salida de inventarios en el periodo correspondiente	Entradas y Salidas registradas en un periodo diferente		Bajo	Realizar pruebas de corte en un periodo determinado
	Exactitud	Errores en el registro de costos por eliminaciones no consideradas	Subvaloración en el valor de inventario revelado en el Estado de Situación Financiera		Alto	Alto

### 3.4 Procedimientos analíticos preliminares

#### 3.4.1 Análisis vertical

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2017, en el cual consta el análisis vertical de la información revelada:

**Tabla 5: Estado de Situación Financiera 2016 y 2017 Tissuesdalí Cía. Ltda. Análisis Vertical**

TISSUESDALI CIA. LTDA				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017				
	2016	2017	ANÁLISIS VETICAL	
	31-dic	31-dic	08-jul	09-jul
<b>ACTIVOS</b>				
CAJA GENERAL	-	81	0%	0,01%
CAJA CHICA	300	300	0,06%	0,04%
BANCOS	2.794	23.357	1%	3%
CUENTAS POR COBRAR	14.820	5.818	3%	1%
GARANTIA ARRIENDOS	7.200	7.200	1%	1%
CAJA TARJETA DE CREDITO	3.691	5.011	1%	1%
INVENTARIO PRODUCTOS	479.721	585.387	89%	85%
ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	- 1	750	0,0%	0,1%
RETENCIONES FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	4.413	4.783	1%	1%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	909	1.106	0,17%	0,16%
OTRO ACTIVOS CORRRIENTES	-	11.990	0%	2%
VEHICULOS	22.648	17.178	4%	3%
OTRO ACTIVOS NO CORRRIENTES	-	23.060	0%	3%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>536.496</b>	<b>686.022</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

<b>PASIVOS</b>				
PROVEEDORES POR PAGAR EXTERIOR	9.667	32.576	5%	12%
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.145	4.073	1%	2%
APORTES IESS POR PAGAR	1.804	1.117	1%	0,4%
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	375	450	0,18%	0,17%
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	696	431	0,33%	0,16%
DECIMO TERCERO POR PAGAR	696	431	0,34%	0,16%
DECIMO CUARTO POR PAGAR	915	938	0,44%	0,36%
ANTICIPOS VARIOS CLIENTES	370	846	0,18%	0,32%
CAJA CHICA POR LIQUIDAR	365	285	0,18%	0,11%
15% PARTIC.TRAB POR PAGAR	29	28.299	0,01%	11%
IMPUESTO A LA .RENTA POR PAGAR	21.299	35.527	10%	14%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	27.461	33.577	13%	13%
CUENTAS POR PAGAR SOCIO	134.980	114.868	65%	44%
PROVISION JUBILACION PATRONAL	5.057	6.166	2%	2%
PROVISION DESAHUCIO	1.871	2.841	1%	1%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>207.730</b>	<b>262.424</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400	400	0,12%	0,09%
RESERVA LEGAL	80	80	0,02%	0,02%
UTILIDADES ACUMULADAS	235.512	298.743	72%	71%
ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	- 457	- 457	-0,14%	-0,11%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	93.231	124.832	28%	29%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>328.766</b>	<b>423.598</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

En cuanto a la interpretación, podemos denotar lo siguiente:

- El inventario de productos abarca el mayor porcentaje de los activos con el 85,33% en 2017, sin embargo ha tenido un decremento porcentual de participación respecto al 2016.
- La cuenta de Bancos ha tenido un crecimiento importante al cierre de 2017 con un 3,40% de participación respecto al 0,52% de 2016.
- Los vehículos, al ser parte del activo fijo han depreciado su valor y por lo tanto su participación con el 2,5% del total del activo.
- Las cuentas por cobrar presentan un decrecimiento en participación y alcanzan en 2017 el 0,85%.
- Las demás cuentas de activo tienen una participación de entre 8% y 9%.

A continuación, se presenta el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2016 y 2017, en el cual consta el análisis vertical de la información revelada:

**Tabla 6: Estado de Resultados Integral 2016 y 2017. Análisis Vertical**

	TISSUESDALI CIA. LTDA		ANÁLISIS VERTICAL	
	2016	2017	08-jul	09-jul
	31-dic	31-dic		
VENTAS	507.656	506.024	100%	100%
OTROS INGRESOS				
(-) COSTO DE VENTAS	154.079	154.934	30%	31%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	353.577	351.090	70%	69%
GASTOS DE VENTAS	93.349	109.352	18%	22%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	86.108	70.889	17%	14%
GASTOS FINANCIEROS	31.741	24.809	6%	5%
OTROS GASTOS	388	1.092	0,08%	0,22%
UTILIDAD EN OPERACIÓN	141.991	144.948	28%	29%
OTROS INGRESOS	-	43.710		9%
UTILIDAD NETA	141.991	188.658	28%	37%

En cuanto a la interpretación, podemos denotar lo siguiente:

- El costo de ventas representó un 31% del total de ventas en 2017, con un ligero crecimiento respecto al 2016
- Los gastos de ventas han experimentado un aumento porcentual de 4% a pesar de haber disminuido las ventas, lo cual seguramente está ligado a un error importante en la clasificación de estos gastos.
- La utilidad de operación ha tenido un pequeño crecimiento en cuanto a su participación, cerrando el 2017 con el 29%.
- La cuenta de otros ingresos revela una cantidad importante de \$43709,51 y una participación del 9%, situación que no es usual por cuanto no tiene movimiento en 2016.

- La utilidad neta o antes de impuestos representa el 37% del total de ventas, cifra que en 2016 llegó al 28%. Esta situación se debe en gran medida a los ingresos extraordinarios que tuvo la compañía.

### 3.4.2 Análisis horizontal

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2017, en el cual consta el análisis de la información revelada:

**Tabla 7: Estado de Situación Financiera 2016 y 2017. Análisis Horizontal**

<b>TISSUESDALI CIA. LTDA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017</b>				
			<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>	
	2016	2017	2016-2017	
	31-dic	31-dic	VAR ABS	VAR REL
<b>ACTIVOS</b>				
CAJA GENERAL	-	81	81	
CAJA CHICA	300	300	-	0,00%
BANCOS	2.794	23.357	20.563	736%
CUENTAS POR COBRAR	14.820	5.818	(9.003)	-61%
GARANTIA ARRIENDOS	7.200	7.200	-	0%
CAJA TARJETA DE CREDITO	3.691	5.011	1.319	36%
INVENTARIO PRODUCTOS	479.721	585.387	105.666	22%
ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	-	750	751	-64203%
RETENCIONES FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	4.413	4.783	370	8%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	909	1.106	197	22%
OTRO ACTIVOS CORRRIENTES	-	11.990	11.990	0%
VEHICULOS	22.648	17.178	(5.470)	-24%
OTRO ACTIVOS NO CORRRIENTES	-	23.060	23.060	0%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>536.496</b>	<b>686.022</b>		

## PASIVOS

PROVEEDORES POR PAGAR EXTERIOR	9.667	32.576	22.910	237%
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.145	4.073	1.929	90%
APORTES IESS POR PAGAR	1.804	1.117	(688)	-38%
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	375	450	75	20%
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	696	431	(265)	-38%
DECIMO TERCERO POR PAGAR	696	431	(265)	-38%
DECIMO CUARTO POR PAGAR	915	938	23	2%
ANTICIPOS VARIOS CLIENTES	370	846	476	128%
CAJA CHICA POR LIQUIDAR	365	285	(80)	-22%
15% PARTIC.TRAB POR PAGAR	29	28.299	28.270	97414%
IMPUESTO A LA .RENDA POR PAGAR	21.299	35.527	14.228	67%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	27.461	33.577	6.115	22%
CUENTAS POR PAGAR SOCIO	134.980	114.868	(20.112)	-15%
PROVISION JUBILACION PATRONAL	5.057	6.166	1.109	22%
PROVISION DESAHUCIO	1.871	2.841	970	52%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>207.730</b>	<b>262.424</b>		

## PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	400	400	-	0%
RESERVA LEGAL	80	80	-	0%
UTILIDADES ACUMULADAS	235.512	298.743	63.231	27%
ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	- 457	- 457	-	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	93.231	124.832	31.601	34%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>328.766</b>	<b>423.598</b>		

En cuanto a la interpretación, podemos denotar lo siguiente:

- En 2017 aparecen movimientos en tres cuentas que en 2016 no se presentaban, éstas son: Caja general, otros activos corrientes y otros activos no corrientes.
- Los bancos presentan una variación de \$ 20562,80 que representa un crecimiento de 735,94%. Una de las razones está ligada a la disminución de las cuentas por cobrar en un 60,74% que equivale a \$9002,54.
- Las ventas con tarjeta de crédito a su vez tuvieron un crecimiento del 35,75% y \$1319,47 en 2017 respecto al 2016.
- El inventario de producto se incrementó en 22,03% en 2017 con una cifra de \$105665,84 en relación al 2016.

- El anticipo a proveedores nacionales cerró con una variación de 735% debido seguramente a alguna operación inmediata pues en 2016 la cifra incluso incurre en un error ya que presenta un valor negativo en una cuenta de naturaleza deudora.
- Las cuentas de otros activos corrientes y no corrientes que hasta 2016 no tenían movimiento, en 2017 poseen una cantidad de importancia lo cual llama la atención
- En 2017 quedaron obligaciones pendientes con los proveedores del exterior lo cual arroja una variación del 236,99% lo cual explica también en segunda instancia el aumento en la cuenta de bancos.
- La deuda pendiente con la administración tributaria aumento en 89,93% en 2017 lo cual monetariamente es \$1928,71.
- Los aportes al IESS y en general todas las cuentas de beneficios sociales (excepto el décimo cuarto sueldo que se calcula en base al SBU dispuesto cada año por el gobierno central) tuvieron un decremento, relacionado con medidas de restricción por parte de la administración.
- Un suceso extraño es el presentado en la cuenta de 15% trabajadores, pues la variación es de 97414%. Sin embargo se considera que es un error de característica contable y no monetaria.
- Como se evidenció en la fase del conocimiento del cliente, el socio es el principal prestamista de la compañía. Sin embargo en 2017 la cuenta por pagar al socio tuvo un decremento de 14,90%, que represente el cobro de un valor de \$20112,01.
- Las provisiones de jubilación y desahucio han tenido un incremento, respaldado este en el estudio actuarial.
- El aumento en las utilidades acumuladas fue de \$63230,87 y la del ejercicio de \$31601,36.

A continuación se presenta el Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre de 2016 y 2017, en el cual consta el análisis de la información revelada:

**Tabla 8: Estado de Resultados Integral 2016 y 2017. Análisis Horizontal**

<b>TISSUESDALI CIA. LTDA</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017</b>				
			<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>	
	2016	2017	2016-2017	
	31-dic	31-dic	VAR ABS	VAR REL
VENTAS	507.656	506.024	(1.632)	-0,3%
OTROS INGRESOS				
(-) COSTO DE VENTAS	<u>154.079</u>	<u>154.934</u>	856	0,6%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	353.577	351.090	(2.487)	-0,7%
GASTOS DE VENTAS	93.349	109.352	16.004	17%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	86.108	70.889	(15.220)	-18%
GASTOS FINANCIEROS	31.741	24.809	(6.933)	-22%
OTROS GASTOS	<u>388</u>	<u>1.092</u>	704	181%
UTILIDAD EN OPERACIÓN	141.991	144.948	2.957	2%
OTROS INGRESOS	<u>-</u>	<u>43.710</u>	43.710	0%
UTILIDAD NETA	141.991	188.658	46.667	33%

En cuanto a la interpretación, podemos denotar lo siguiente:

- Las ventas tuvieron un decremento de \$1631,88 que representa el 0,32% en 2017 que, si bien es cierto no se trata de una cantidad importante, expresa la situación crítica que atraviesa la economía del país.
- Los costos de venta por su parte experimentaron un crecimiento de igual manera poco significativo con apenas el 0,56% y \$855,55.
- Los gastos de ventas aumentaron en 17,14%. Mientras que los administrativos y financieros decayeron en 17,67% y 21,84% respectivamente. En el primer caso debido a las restricciones implementadas por la administración mencionadas anteriormente y en el segundo porque la compañía pago una parte de la deuda con el socio.

- Un dato curioso es el aumento en \$703,76 en otros gastos, pues la cifra en 2016 era mucho menor.
- La utilidad operativa creció mínimamente con \$2957,47 y 2,08% en 2017. La cuenta otros ingresos presenta un movimiento inusual con \$43709,51 que, como se mencionó antes responde con certeza al producto de un error contable, pero que sin embargo tiene un alto impacto en las cifras.

### 3.4.3 Razones financieras

A continuación, se presentan las razones financieras, tomando como información los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

**Tabla 9: Razones Financieras**

RAZÓN	FÓRMULA	VALOR	INTERPRETACIÓN
<i>RAZONES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA A CORTO PLAZO</i>			
Razón circulante	$RC=AC/PC$	4,47	La compañía posee activos ociosos
Prueba ácida	$PA=(AC-INV)/PC$	0,25	Peligro de suspensión de pagos a terceros por activos circulantes insuficientes
Capital de trabajo sobre el total de activos	$KTA=(AC-PC)/AT$	1,01	Nivel adecuado de activos circulantes
Capital de trabajo sobre las deudas a corto plazo	$KTD=(AC-PC)/PC$	1,20	Sin problemas para pagar deudas a corto plazo
Razón de efectivo	$Ref=EF/PC$	0,17	Por cada dólar de deuda, se tienen 0,17 centavos de efectivo
<i>RAZONES DE SOLVENCIA A LARGO PLAZO O APALANCAMIENTO FINANCIERO</i>			
Razón de endeudamiento sobre el patrimonio	$RE=(PC+PNC)*100/PN$	62%	El 62% del total de activos ha sido financiado por los acreedores de corto y largo plazo.

RAZÓN	FÓRMULA	VALOR	INTERPRETACIÓN
Razón de endeudamiento sobre los activos	$REI=(PC+PNC)*100/AT$	38,25%	El 38,25% del financiamiento, proviene de fondos externos.
Razón de calidad de la deuda	$RCD=PC/(PC+PNC)$	53%	El 53% de la deuda es de corto plazo
Razón de Gastos financieros sobre las ventas	$RGFV=GF/VT$	5%	Los gastos financieros de la compañía, representan el 5% de los gastos financieros.
<i>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</i>			
Rotación de CxP	$RCxP=CV/CxP$	4,76	Se pagaron las cuentas por pagar pendientes, en una relación de 4,76 veces durante el año.
Días de rotación CxP	$DRCxP=365/RCxP$	76,74	Se pagaron las CxP cada 76,74 días.
<i>ROTACIÓN DE ACTIVOS</i>			
Rotación total de activos	$RTA=V/AT$	0,73	Por cada dólar invertido en el total de activos, se generan 0,73 centavos en ventas.
Rotación Activos Fijos	$RAF=V/AF$	0,29	Por Cada dólar invertido en activos fijos, se generan 0,29 centavos en ventas
<i>RAZONES DE RENTABILIDAD</i>			
Margen de utilidad	$MU=UN/V$	0,37	Por cada dólar de venta, se generan 0,37 centavos de utilidad
Rendimiento sobre los activos (ROA)	$ROA=UN/A$	0,28	Por cada dólar invertido en activos, se generan 0,28 centavos de utilidad.
Rendimiento sobre el capital	$ROE=UN/K$	0,45	Por cada dólar de capital aportado o invertido por los propietarios, se generan 0,45 de utilidad

### 3.4.4 Criterios preliminares sobre la materialidad

Para establecer las directrices referentes a la materialidad se han tomado como base los siguientes criterios:

1. El total combinado de errores en los estados financieros superior al 10% generalmente se considera material. Un total combinado de menos de 5% se considera poco material en ausencia de factores cualitativos. Los errores combinados entre 5 y 10% requieren un mayor criterio profesional para determinar su materialidad.
2. *Estado de resultados.*- Los errores combinados en el estado de resultados generalmente deben medirse de un 5 al 10% de la utilidad de operación antes de los impuestos.
3. *Estado de Situación Financiera.*- Los errores combinados en el estado de situación financiera deben ser evaluados originalmente para activos circulantes, pasivos circulantes y activos totales. En el caso de activos y pasivos circulantes, las directrices deben estar entre el 5 y 10%, aplicadas en la misma forma que para el estado de resultados. Para activos totales, las directrices deberían estar entre el 3 y 6%, aplicadas en la misma forma que para el estado de resultados (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

**Tabla 10: Criterios de Materialidad**

CRITERIO PRELIMINAR REFERENTE A LA MATERIALIDAD				
	MÍNIMO		MÁXIMO	
	%	\$	%	\$
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	5	9432,89	10	18865,78
ACTIVO CORRIENTE	5	32289	10	64578,29
ACTIVO TOTAL	3	20580,65	6	41161,30
PASIVO CORRIENTE	5	6927,42	10	13854,85

### 3.4.5 Descripción de procesos

Una vez que se han establecido los parámetros para la evaluación de la materialidad, se procederá a presentar la descripción de los procesos, preparadas en conjunto con la gerencia de Tissuesdalí Cia. Ltda., y las cuales por su parte estarán adjuntas como anexo 4 del presente trabajo.

### **3.4.6 Memorándum de planificación**

Es parte integral del proceso de planificación el desarrollo y la documentación de un programa de trabajo en el cual se revelen la naturaleza, proporción e importancia de los procedimientos de auditoría planificados y requeridos para la implementación del plan de auditoría global. Este programa de trabajo sirve como instructivo a los asistentes encargados de la auditoría y también como medio para el control y el registro oportuno de las actividades propias de la ejecución del trabajo.

Para preparar el programa de trabajo se ha tenido en consideración las evaluaciones de los riesgos inherentes y de control, así como también el nivel solicitado de certeza que serán proporcionados por los procedimientos sustantivos. También se consideran los tiempos para las pruebas de controles y los de procedimientos sustantivos, la ayuda que se espera por parte de la compañía y en general el personal necesario entre asistentes y auditores expertos.

El programa de auditoría para la planificación específica puede incluir los siguientes procedimientos generales:

- Objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.
- Evaluar el control interno.
- Calificar el riesgo de auditoría.
- Definir los procedimientos de auditoría como base de la evaluación del control interno.
- Resumir los resultados de la planificación específica (Vargas, 2016).

En el Anexo 3 del presente trabajo se presenta el memorándum de planificación de auditoría establecido para Tissuesdalí Cia. Ltda.

### **3.4.7 Planes por cuenta**

Dentro de la planificación de auditoría, se incluyen aspectos como el origen, la exactitud y el tamaño de los procedimientos que los miembros del equipo deben realizar para alcanzar un nivel satisfactorio de evidencias que permita reducir el riesgo al mínimo posible.

A través de las aseveraciones se establecen normas bajo las cuales se deben evaluar los riesgos que las cuentas de los estados financieros poseen respecto a:

- Existencia u ocurrencia.- Existe el activo, pasivo y patrimonio que se refleja en los estados financieros.
- Integridad.- Están incluidas todas las transacciones, activo, pasivo y patrimonio que debería presentarse en los estados financieros.
- Derechos y obligaciones.- El cliente tiene derecho a los activos y obligación de pagar respecto a los pasivos que figuran en los estados financieros.
- Valuación o asignación.- El activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos se presentan en montos que están determinados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Presentación y revelación.- Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y se incluyen todas las revelaciones materiales (La Web del Auditor, 2015).

**Tabla 11: Planes por cuenta – Estado de Situación Financiera 2017**

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Aseveraciones				
				Existencia	Valuación	Integridad	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación
Disponibles								
1	Confirmaciones bancarias							
	Obtener una lista que contenga todas las cuentas bancarias respecto de: saldos, débitos y créditos. Tener un mínimo aceptable de confirmaciones de los saldos bancarios, extensivo hacia las principales cuentas de depósito y desembolso, así como de las cuentas que se hayan cerrado en el periodo. Finalmente soportar en los papeles de trabajo la razón por la cual se seleccionaron las cuentas para la confirmación	2	Carlos Pareja C.	X		X	X	
2	Conciliaciones Bancarias							
	Analizar las conciliaciones bancarias realizadas durante el periodo mediante la revisión de los saldos de los estados de cuenta bancarios y el mayor general contable	5	Carlos Pareja C.	X	X			X
Inventarios								
1	Observación de inventarios físicos							
	Evaluar minuciosamente los procedimientos establecidos por la administración para registrar y controlar de manera oportuna el conteo de inventario físico. Luego de una observación previa de dichos procedimientos, realizar un conteo de prueba. Finalmente indagar los	4	Carlos Pareja C.	X		X		

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Aseveraciones				
				Existencia	Valuación	Integridad	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación
	conteos de prueba de conteo de inventario y verificar si los resultados tienen concordancia con el conteo real.							
2	Compaginar la información recopilada en el inventario y el mayor general.							
	Verificar que la conciliación de los saldos de la cuenta de inventario del mayor general, coincida con lo obtenido en el inventario físico. Además tomar en cuenta las partidas que se consideren inusuales y cotejarlas con otras tomando como base la prueba previamente establecida.	3	Carlos Pareja C.		X			X
3	Corte de Inventario							
	Comparar la información obtenida una vez concluida la observación física con los registros contables de compras y ventas del inventario.	1	Carlos Pareja C.		X			X
4	Valuación de acuerdo con las políticas contables - inventarios							
	Comprobar la valuación del inventario con el fin de corroborar que esta ha sido realizada de acuerdo a las políticas contables de la entidad y conforme a los preceptos de información financiera establecidos.	3	Carlos Pareja C.		X			X
Cuentas por pagar – Proveedores Nacionales								
1	Comparación del libro diario con el mayor general de las cuentas por pagar							
	Constatar que el libro diario de las cuentas por pagar comerciales esté acorde a la información revelada en el mayor general.	4	Carlos Pareja C.			X	X	

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Aseveraciones				
				Existencia	Valuación	Integridad	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación
	Tomar en cuenta las partidas que se consideren inusuales y cotejarlas con otras tomando como base la prueba previamente establecida.							
2	Examinación de operaciones inusuales en las cuentas por pagar comerciales							
	Investigar en el libro diario la existencia de operaciones que se presenten inusuales por su significancia, su clasificación o valuación apropiada.	2	Carlos Pareja C.			X	X	
3	Corte de cuentas por pagar comerciales							
	Efectuar las pruebas oportunas respecto a los bienes y servicios recibidos, con el fin de verificar que todas las transacciones se encuentren registradas en el periodo al cual corresponde.	2	Carlos Pareja C.	X		X	X	
4	Rastrear la existencia de cuentas por pagar comerciales no registradas							
	Verificar las existencias de cuentas por pagar comerciales que no hayan sido registradas en el periodo al cual corresponde y que por ende se presenten como una discordancia.	3	Carlos Pareja C.	X		X	X	
Impuestos								
1	Cálculo de provisiones para impuestos sobre las utilidades							
	Probar mediante el cálculo de las provisiones que los impuestos sobre las utilidades tienen concordancia con la información registrada en el estado de situación financiera y el estado de resultados integral.	1	Carlos Pareja C.				X	X

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Aseveraciones				
				Existencia	Valuación	Integridad	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación
2	Restitución de activos procedentes de activos diferidos.							
	De acuerdo a las políticas contables y la normativa vigente, verificar la posibilidad de obtener beneficios impositivos basados en activos diferidos	2	Carlos Pareja C.	X	X			
3	Operaciones realizadas en la cuenta de impuestos aplicables sobre las utilidades							
	Verificar el movimiento de la cuenta de impuestos aplicables sobre las utilidades del ejercicio anterior (Saldo por pagar o diferidos para el presente periodo). Luego establecer el impacto positivo o negativo procedente de los impuestos diferidos.	1	Carlos Pareja C.			X		X
Impuestos indirectos								
1	Recopilación del Impuesto al valor agregado IVA)							
	Comparar la información revelada en la cuenta del IVA con el detalle de compras y ventas durante un mismo periodo predeterminado (3 meses). Evidenciar la existencia de variaciones inusuales.	4	Carlos Pareja C.	X		X		
2	Conciliación de IVA							
	Elaborar una conciliación entre la última declaración de IVA y el mayor general de la misma cuenta, con el fin de cotejar la información y de paso verificar la documentación de respaldo de las operaciones.	6	Carlos Pareja C.		X			X
Patrimonio								

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Aseveraciones				
				Existencia	Valuación	Integridad	Derechos y Obligaciones	Presentación y revelación
1	Realizar un proceso de conciliación del patrimonio, en el que se incluyan todos los movimientos existentes en el periodo actual, para establecer si estos han sido contabilizados de forma correcta y posteriormente cotejarlos con los libros mayores. Determinar que estas operaciones cumplan con las leyes y regulaciones, incluyendo aquellas que están ligadas a los tributos.	3	Carlos Pareja C.			X		X
2	Pago de dividendos							
	Establecer con certeza que los pagos de dividendos a los accionistas han sido aprobados y declarados como establecen las leyes tributarias.	3	Carlos Pareja C.			X		X

**Tabla 12: Planes por cuenta - Estado de Resultados Integral 2017**

#	Cuenta significativa y procedimiento relacionado con la realización del programa	Tiempo asignado	Persona a cargo	Ocurrencia	Medición	Integridad	Presentación y revelación
Ingresos							
1	Métodos para la identificación de los ingresos						
	Efectuar métodos que permitan la identificación de los ingresos como por ejemplo: preguntas directas al personal encargado de ventas, examen de los términos de los convenios, incluyendo las comisiones y revisión significativa de las políticas de la entidad para manejar las devoluciones; con el fin de determinar situaciones inusuales.	8	CP			X	
Costo de ventas							
1	Equiparación del costo de ventas y la utilidad bruta						
	Elaborar el detalle de la cuenta del costo de ventas respecto al ejercicio anterior. Revelar las variaciones existentes de gran significancia, incluyendo aquellas que no se esperaban. Denotar los porcentajes de la utilidad bruta y compararlo con el ejercicio anterior, teniendo como base el límite establecido en las pruebas.	5	CP	X			X

### 3.5 Proceso de revisión tributaria

Una parte trascendental del proceso de auditoría es la evaluación de los riesgos que se pueden presentar en el tema tributario y para aquello es necesario estudiar detenidamente las declaraciones de impuestos. A continuación, se presenta un listado que contiene diferentes situaciones que en su momento podrían representar riesgo para la compañía:

**Tabla 13: Revisión Tributaria**

Aseveraciones	Aplica (Si/No/NA)	Descripción
Caja chica		
Las transacciones realizadas con efectivo de caja chica son debidamente soportadas con comprobantes de venta válidos.	Si	El custodio de caja chica cierra la cuenta cada fin de mes, con los debidos soportes.
Bancos		
Todos los pagos superiores a \$1000 fueron pagados a través del sistema bancario	Si	La empresa tiene como política de pagos la utilización del sistema bancario en transacciones superiores a \$100.
Inversiones		
La compañía posee activos intangibles.	No	
La provisión de deterioro de inversiones ha sido debidamente registrada.	NA	
La empresa ha realizado inversiones mayores a un año, que puedan presentarse como ingresos exentos.	No	La empresa no mantiene inversiones de ningún tipo para el presente periodo
Cuentas por Cobrar		
La provisión de cuentas incobrables ha sido registrada para el periodo correspondiente.	Si	La provisión fue registrada en base a la normativa tributaria. (10% de CxC año: no más del 1% de la cartera total)
La provisión de cuentas incobrables tuvo excedentes respecto a lo que manda la normativa.	No	La cuenta de provisión de cuentas incobrables no presenta valores superiores a los permitidos
Inventarios		
Las entradas de inventario poseen todos los documentos de sustento	Si	En primer lugar se procede a realizar el conteo físico del inventario, luego se traslada la información a un acta de recepción y finalmente el

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
		departamento contable registra el inventario en la contabilidad y el kardex.
La empresa establece provisiones para la obsolescencia de inventarios	No	
Se presentó en el último periodo pérdidas por merma en el inventario.	N/A	
Existen salidas de inventario no justificadas	No	Al momento no se ha presentado este suceso, sin embargo se debería mejorar en cuanto a las políticas de control interno respecto de este tema.
La empresa realizó bajas de inventario con los respectivos documentos de soporte.	Si	Las bajas realizadas por la compañía son netamente asociadas al consumo interno.
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
El activo fijo de la compañía está debidamente soportado con comprobantes de venta válidos según la normativa tributaria.	No	La empresa ha dado de baja los equipos de cómputo, sin embargo los siguen utilizando. Situación por la cual todos los gastos asociados a dichos activos, tributariamente son no deducibles.
La empresa registra los gastos de depreciación asociados a los activos fijos.	Si	Cada periodo se registra el gasto por depreciación.
Se registran activos fijos usados.	No	La empresa no ha tenido operaciones vinculadas con activos fijos usadas.
La empresa posee vehículos con un costo superior a \$35 000	No	El vehículo de la empresa registra un valor contable de \$17178,36 al cierre de 2017
La empresa ha revelado la existencia de bajas en activos fijos	Si	La empresa dio de baja el equipo de cómputo, sin embargo lo siguen utilizando.
La empresa mantiene registrado activos intangibles	No	La empresa ha obviado el registro del sistema contable como parte de un activo intangible.
<b>Crédito Tributario</b>		
La empresa posee un crédito tributario procedente de las retenciones que le han sido efectuadas.	Si	Verificar el soporte de la información

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
La empresa mantiene crédito tributario por retenciones que le han sido efectuadas, superiores a 3 años.	No	
La empresa tiene crédito tributario originado por el anticipo de IR y que aún no ha sido pagado.	No	
Es necesario realizar modificaciones en el crédito tributario.	No	
<b>Pasivos</b>		
La empresa tiene provisiones de gastos que no han sido reconocidas hasta el final del periodo.	No	
La empresa ha realizado provisiones relacionadas con beneficios a empleados.	Si	Todos los empleados acumulan: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva.
La empresa mantiene registrada la existencia de pasivos contingentes	No	
La empresa conserva ajustes provenientes de NIIF como: Costo amortizado, interés implícito etc., que afecten de manera directa las CxP y en general las obligaciones de la compañía.	No	
<b>Créditos</b>		
La empresa posee créditos de entidades financieras del exterior, que no cumplen con la normativa legal del Ecuador.	NA	
Los créditos se encuentran debidamente sustentados.	NA	
<b>Patrimonio</b>		
Las acciones fueron elemento de enajenación.	No	
La empresa ha informado de manera oportuna a la administración acerca de los accionistas.	Si	Se mantiene el registro actualizado de las operaciones y decisiones realizadas por los accionistas.
En el último periodo la empresa ha tomado la decisión de distribuir dividendos, sin afectar las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que se han efectuado.	No	En junta general de accionistas se decidió que en este periodo no se distribuya dividendo y que se los acumule.
La empresa efectuó anticipo de dividendos dentro del periodo, sin realizar retenciones en la fuente de impuesto a la renta	No	

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
Los dividendos se distribuyeron o fueron otorgados a través de acciones.	No	
<b>Ingresos</b>		
La empresa realizó provisiones de ingresos	No	
Se registran ingresos diferidos	No	
La empresa tuvo ingresos provenientes de exportaciones de bienes	No	
Todos los descuentos y bonificaciones otorgadas a los clientes, se encuentran respaldados.	Si	
Existieron ingresos de dividendos distribuidos por otras sociedades en las que la empresa tiene participación, después de impuesto a la renta.	No	
La empresa obtuvo ingresos exentos gracias a convenios internacionales.	No	
Existieron ingresos producto de intereses generados por la compra de acciones a crédito de los empleados.	No	
Se presentan ingresos inusuales que puedan estar sujetos a un mayor análisis.	No	
<b>Gastos</b>		
<b>Remuneraciones y beneficios sociales</b>		
Todos los gastos de beneficios sociales pagados a los empleados de la organización se han aportado al IESS hasta la fecha en la que se debe presentar la declaración de impuesto a la renta	Si	Los sueldos y demás beneficios que perciben los empleados son aportados al IESS sin ninguna excepción.
La empresa reconoció en el último periodo, provisiones pro jubilación patronal y desahucio.	Si	Contablemente se han registrado los valores estimados por una actuario calificada como manda la ley.
<b>Pérdidas</b>		
La empresa sufrió pérdidas por: fuerza mayor, caso fortuito o delitos, que de gran manera hayan afectado económicamente a la empresa.	No	
Se han registrado pérdidas tributarias en los últimos años.	No	
Se presentan pérdidas producto de transferencias ocasionales de inmuebles	No	
<b>Impuestos y aportes</b>		

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
La empresa ha tenido que reconocer gastos por interés y mora en el pago de obligaciones tributarios o con el IESS	No	La administración cancela oportunamente todas sus obligaciones. Verificar la información
Se ha reconocido como gasto el valor del IVA que podría haber constituido crédito tributario	No	Verificar la información
Gastos de gestión		
La empresa ha incurrido en gastos de gestión	Si	De acuerdo a la información los gastos por este concepto no superan los límites de deducción
Gastos de viaje		
La empresa ha incurrido en gastos de: viaje, hospedaje y alimentación en montos que superen el 3% de ingresos gravados.	No	Verificar información
Límites de deducibilidad		
Los gastos de promoción y publicidad realizados por la empresa superan el 4% de ingresos gravados.	No	
Los gastos por motivo de regalías, soporte técnico, administración, consultoría, instalación, organización administración y de igual naturaleza han sido parte de operaciones con partes relacionadas que superan los límites establecidos por la normativa.	No	
Intereses		
La empresa posee cuentas de interés pendientes de pago que no están acorde a la normativa vigente.	No	La empresa no mantiene deudas de ningún tipo con terceros
Otras deducciones		
Se reconocieron costos y gastos imputables al ingreso que no se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento	No	Verificar información
Ha reconocido costos y gastos no relacionados con la obtención, mantenimiento o mejora de los ingresos gravados	No	Verificar información
Se han asumido retenciones en la fuente de impuestos	No	

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
La Compañía ha realizado donaciones en efectivo o en especies	No	
Se han reconocido activos y pasivos por impuestos diferidos	No	
<b>Pagos al exterior</b>		
Se realizaron pagos al exterior con retenciones de impuestos.	No	
Se procedieron a hacer pagos por concepto de regalías a partes relacionadas en el exterior, como parte de la importación de materia prima productos necesarios para la actividad económica que desarrolla la empresa.	No	
Existe el pago en el exterior por reembolso de gastos.	No	
Reconoce la empresa gastos asignados a partes relacionadas que superen los límites establecidos.	No	
<b>Conciliación tributaria</b>		
Según la naturaleza de la compañía, se trata de una pequeña empresa que pudiera obtener beneficios adicionales, ¿los ha aplicado?	No	Se trata de una pequeña empresa sin embargo no se han considerado beneficios adicionales
Ha presentado la empresa deducciones adicionales por depreciación de activos nuevos y productivos.	No	La empresa no produce los bienes que comercializa.
Como resultado de ajuste de NIIF la empresa registra deducciones adicionales.	No	
La empresa ha tomado en cuenta un beneficio adicional por reinversión de utilidades.	No	La junta de accionistas decidió que las utilidades del último ejercicio se acumularan.
<b>Anticipo de impuesto a la renta</b>		
La empresa se encuentra exenta del pago de anticipo de impuesto a la renta.	No	
Los anticipos determinados por la administración han sido pagados de manera oportuna.	Si	Los pagos fueron realizados en agosto y septiembre como manifiesta la ley.
<b>Obligaciones tributarias y otras</b>		
La empresa está obligada a la presentación del anexo de precios de transferencia.	NA	
La empresa está obligada a la presentación del anexo de beneficios tributarios COPCI.	NA	

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
La empresa está obligada a la presentación de información de ventas a crédito a la Superintendencia de compañías y a la DINARDAP	Si	La empresa registra oportunamente esta información. Verificar el cumplimiento.
La declaración de impuesto a la renta se ha presentado dentro del plazo establecido.	Si	
La empresa está obligada a la presentación del Informe de cumplimiento tributario.	Si	La auditora encargada realizó el informe y la administración lo registro a tiempo.
<b>Retenciones en la fuente de impuesto a la renta</b>		
Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta, se realizaron por compras locales.	Si	Verificar información
Se efectuaron retenciones con diferentes tarifas a la naturaleza del bien o servicio.	No	Verificar información
<b>Impuesto al valor agregado - IVA</b>		
Las facturas son emitidas inmediatamente cuando se produce el hecho generador.	Si	Ninguna mercadería sale del almacén sin previa impresión y aprobación de la factura.
El IVA gravado en las importaciones, ha sido liquidado a tiempo.	Si	Confirmar la información.
Los autoconsumos realizados para el correcto respaldo de salidas de inventario sin justificación.	Si	Verificar información
Los reembolsos de gastos están debidamente respaldados.	Si	Verificar información
Los gastos financieros se encuentran soportados.	Si	
La empresa toma el 100% del crédito tributario.	Si	Todas las facturas gravan 12% de IVA por ende el factor de proporcionalidad es 1.
La empresa difiere el pago del IVA ventas debido a las operaciones que han sido efectuadas con crédito.	No	Se declaran todas las facturas realizadas en el mes.
La empresa realizó ajuste o cambios en la cuenta de crédito tributario.	No	
La empresa accede al beneficio de devolución de IVA por ser exportador de bienes.	NA	
Las retenciones que le han sido efectuadas se presentan conforme a lo establecido en la ley.	Si	Confirmar información

<b>Aseveraciones</b>	<b>Aplica (Si/No/NA)</b>	<b>Descripción</b>
La empresa registra crédito tributario por IVA compras y/o retenciones en la fuente del mes anterior	Si	Al final del periodo la empresa tienen \$ xxxx como crédito tributario de meses anteriores
Las retenciones emitidas por la empresa conservan los parámetros establecidos por la administración tributaria.	Si	Confirmación información
<b>Impuesto a la salida de divisas - ISD</b>		
La empresa ha liquidado en su totalidad el ISD.	Si	Se ha pagado el impuesto conforme a lo dispuesto en la ley, aplicando la exención por transferencias inferiores a \$1000
La empresa ha realizado gastos fuera del país que han sido pagados en el exterior sin necesidad de pagar el ISD.	No	La empresa no trabaja con empresarios o corresponsales en el exterior; todos los pagos son realizados desde el Ecuador.
La empresa ha hecho el uso de compensaciones para la liquidación de obligaciones.	No	
La empresa efectúa declaraciones mensuales sobre la presunción de pagos en el exterior y a su vez la declaración anual por exportaciones realizadas.	No	La empresa mantiene únicamente cuentas bancarias en el país.

### **3.6 Procedimientos de auditoría tributaria**

Como parte de la auditoría tributaria, se presenta a continuación una guía de procedimientos adicional al examen de razonabilidad de los saldos de las cuentas referentes a impuestos con el fin de cuantificar los riesgos importantes y determinar la trascendencia de estos; teniendo como base las averiguaciones realizadas con el personal de Tissuesdalí Cia. Ltda.

**Tabla 14: Procedimientos de Auditoria**

Procedimientos generales	Potenciales riesgos	Actividades
<i>Procedimientos generales</i>		
Estudiar y conocer la normativa tributaria vigente en el Ecuador para establecer la significancia de estos en el negocio.	Incumplimiento tributario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valorar las actividades que realiza la compañía, enfocado en la legislación ecuatoriana.</li> <li>• Examinar los estados financieros y de ser necesario pedir la opinión de expertos tributarios.</li> <li>• Relacionar las políticas contables con la normativa tributaria para conocer si existen diferencias notables.</li> <li>• Verificar procedimientos administrativos o judiciales que la compañía mantenga en proceso.</li> <li>• Entrevistar al representante de la administración para obtener información relevante acerca de la situación fiscal de la compañía.</li> <li>• Conocer transacciones de gran significancia que pudieran cambiar por motivo de: reestructuración, refinanciación o adquisición.</li> </ul>
<u>Impuesto a la renta y participación de utilidades</u>		
Reconocer las diferentes eventualidades que pudieran presentarse en relación al impuesto a la renta y la participación de utilidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incumplimiento tributario</li> <li>• Fallas en el cálculo de impuesto a la renta debido a la no inclusión de gastos no deducibles en la conciliación tributaria</li> </ul>	Examinar la conciliación tributaria y sus respectivas hojas de trabajo. (Incluyendo: gastos no deducibles, ingresos exentos, pérdidas tributarias y deducciones adicionales).

Procedimientos generales	Potenciales riesgos	Actividades
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Debilidades en el proceso de facturación, elaboración de declaraciones y registro de libros contables</li> <li>• Pagos sin la utilización del sistema bancario</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la existencia de pérdida tributaria que deba amortizarse en el periodo.</li> <li>• Relacionar las ventas presentadas en la declaración de impuesto a la renta vs. Las presentadas en las declaraciones de IVA mensual.</li> <li>• Analizar que el cálculo y pago posterior de utilidades sea el correcto.</li> <li>• Examinar los anticipos de impuesto a la renta del presente periodo y del siguiente año.</li> <li>• Revisar si la declaración de impuesto a la renta fue presentada dentro del límite establecido.</li> <li>• Valorar desde la óptica de la administración tributaria si las políticas contables para los inventarios e intangibles cumplen con lo requerido en la ley.</li> <li>• Comprobar que las depreciaciones sean consideradas conforme a lo que establece la ley tributaria.</li> <li>• Conciliación de los gastos asociados a la nómina con el Anexo de relación de dependencia (RDEP), formulario 103 y libros contables.</li> </ul>

## 4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 4.1 Conclusiones

- Tissuesdalí Cia. Ltda. al ser una compañía legalmente constituida en el Ecuador y en cumplimiento con las leyes establecidas, debe tomar como referencia la NIIF para PYMES, que establece los parámetros contables y financieros para la correcta elaboración y presentación de la información revelada en los estados financieros.
- Dentro del proceso contable, las leyes vigentes no establecen formalidades específicas para la elaboración y presentación de los estados financieros referentes a la industria textil a la que pertenece Tissuesdalí Cia. Ltda.
- Para llevar a cabo la auditoría financiera dentro de la organización, es imprescindible elaborar un plan de auditoría que permita: objetividad, optimización de recursos y efectividad; a través de programas específicos que deberán ser ejecutados.
- Cuando la evaluación de control interno ha terminado, el auditor identifica claramente las áreas críticas y los riesgos asociados a estas; para lo cual puede establecer procedimientos que permitan mitigarlos eficientemente.
- A través del entendimiento del negocio, se pueden determinar fallas o debilidades en el sistema de control interno que sean de carácter significativo, las cuales deberán ser comunicadas de manera oportuna a la administración de la compañía.
- La correcta determinación de la importancia relativa o materialidad, representa una referencia para el desarrollo de los procesos de auditoría. Por otro lado, los niveles de materialidad determinados son de vital importancia para establecer diferencias de criterio entre el personal que elabora la información financiera y el auditor.
- El valor de las importaciones se establece en base a las partidas presupuestarias emitidas por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE),

específicamente en la sección textil. Situación que representa una ventaja para Tissuesdalí Cia. Ltda. pues los textiles son considerados materia prima y por ende el gobierno destina incentivos para este tipo de productos.

- El conocimiento de la normativa tributaria permite a la administración de la compañía: planificar de manera eficiente el cumplimiento de las obligaciones y aumentar la rentabilidad a través de incentivos tributarios.

## **4.2 Recomendaciones**

- Es de fundamental importancia la creación de políticas extensivas hacia todas las áreas de la compañía pues el crecimiento sostenido de los últimos años ha traído ciertas dificultades para solucionar los problemas que se presentan en las operaciones.
- La administración de la compañía debe mejorar el sistema de administración de inventarios en cuanto al bodegaje, a través de la implementación de patrones como: tipo de tela, volumen, peso y rotación.
- El presente trabajo ha sido elaborado con el fin de otorgar a la administración una herramienta que sea utilizada como referencia para la elaboración de futuras auditorías y creación de elementos de control interno.
- La compañía debe desarrollar un sistema de constante monitoreo en las operaciones, pues esto permite evaluar el óptimo desarrollo de las mismas con el fin de desarrollar mejores condiciones dentro de la organización.
- Es necesario realizar el ajuste pertinente respecto a las diferencias de inventario, pues en un futuro podría representar un problema con la administración tributaria.
- Los dividendos acumulados producto de ejercicios anteriores deberían ser distribuidos ya que si bien es cierto representan en su momento liquidez para la compañía, podrían en un futuro tergiversar la información financiera.

## REFERENCIAS

1. Amijos Reyes, Y. P. (2016). *Propuesta de un modelamiento de gestión por procesos*. Quito, Ecuador.
2. AOB Auditores. (2018). *Normativa Internacional Auditoría - NIA*. Obtenido de <https://aobauditores.com/nias/>
3. Arens, A., & Loebbecke, J. (1996). *Auditoría un enfoque integral*. México: Prentice Hispanoamerica S.A.
4. Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación de México S.A.
5. Armijos, Y. R. (2016). *Propuesta de un modelamiento de gestión por procesos*. Quito.
6. Cashin, J. (1988). *Manual de auditoría* (Vol. 1). Madrid: Editorial Oceano.
7. Constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada. "TISSUESDALI CIA. LTDA.", Notaría Décimo Segunda (Dr. Jaime Nolivos Maldonado 30 de Enero de 2006).
8. Dávalos, N. (2003). *Diccionario contable y más*. Quiro: Corporación Edi-Ábaco Cia. Ltda.
9. Deloitte. (noviembre de 2015). *COSO Evaluación de Riesgos*. Obtenido de Deloitte Website:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
10. Grinaker, R. (1981). *Auditoría: El exámen de los estados financieros*. México: Editorial Continental.
11. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (15 de octubre de 2013). *Norma Internacional de Auditoría 315*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
12. La Web del Auditor. (2015). *Afirmaciones de la administración*. Obtenido de <https://blogauditoria.wordpress.com>
13. NIA 210. (s.f.). *Acuerdos de los términos de los encargos de Auditoría*.

14. NIA 300. (15 de octubre de 2013). Planificación de la Auditoría Estados Financieros.
15. NIA 400. (2013). *Evaluación de riesgo y control interno*. Obtenido de IFAC: <https://www.ifac.org>
16. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (12 de enero de 2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. Quito.
17. Superintendencia de compañías, Valores y Seguros. (s.f.). Ley de Compañías y Resoluciones. Corporación de Estudios y Publicaciones.
18. Tissuesdalí Cía. Ltda. (2011). Plan estratégico. Quito, Ecuador.
19. Vargas, S. (Julio de 2016). Planificación de una auditoría financiera y tributaria aplicada a eventmovibar, una compañía que posee un activo intangible en el ejercicio fiscal 2014. *Trabajo de titulación previa la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA*. Quito.

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Conocimiento del cliente

ENCARGADO: CARLOS PAREJA C.  
 EMPRESA: TISSUESDALI CIA LTDA  
 RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN  
 CONOCIMIENTO GENERAL DE LA COMPAÑÍA  
 AL 31 DE DICIEMBRE 2017



DATOS DEL CONTRIBUYENTE			
RUC: <u>1792028396001</u>			
No.	PREGUNTAS	OBSERVACIONES	RESPUESTAS
1	Explique de forma detallada cuál es la actividad económica principal que le generó ingresos gravables en el periodo en determinación?	VENTAS AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES	
2	Es sucursal / subsidiaria de una compañía del exterior?	NO	
3	En qué país se encuentra su casa matriz?	ECUADOR	
4	Existe convenio de doble tributación del Ecuador con el país en el que se encuentra su	NA	
5	Efectuó pagos a su casa matriz?, Por qué concepto fueron las transacciones?,Cuál fue la forma de pago?, Cómo se registraron en su contabilidad?, Cómo los declaró? Y Qué documentos sustentan estas transacciones?	NO	
6	Existe normativa no tributaria que usted aplique para el funcionamiento de su negocio?	MIPRO, DINARDAP	
7	Qué organismos de control existen en su sector?	BASADOS SOLO EN MIPRO DE ACUERDO AL TIPO DE ARANCEL, POR PRODUCTO	
8	Tiene la compañía alguna exoneración tributaria?	NO	
9	Se encuentra el contribuyente certificado por algún programa de calidad?	NO	
10	Tiene compañías locales relacionadas?, Cuáles son? Qué tipo de relación mantiene con ellas?	NO	
11	Tiene compañías del exterior relacionadas?, Cuáles son? Qué tipo de relación mantiene con ellas?	NO	
12	En qué países se encuentran sus compañías relacionadas del exterior? Existe convenios de doble tributación con las mismas?	NO	
13	Qué compañías o personas naturales ofrecen el mismo tipo de servicios o bienes?	TEXTILES Y COLORES, EUROPORT, TELAS DESING	
14	Cómo se diferencian sus productos o servicios de la competencia?	SE DIFERENCIA POR LA CALIDAD Y EXCLUSIVIDAD DE MARCAS QUE SOLO LAS	
15	Tanto el Representante Legal como Contador laboraron en la compañía en el periodo de determinación?	SI	
16	Quién fue su Auditor Externo?	CPA. ING IDRIAN ESTRELLA	
17	Quién fue su asesor tributario?	NA	
18	Quiénes actualmente cumplen con sus funciones de Auditor externo, asesor tributario y abogado tributario?	CPA. ING IDRIAN ESTRELLA	

19	Presentó los siguientes informes correspondientes al periodo de determinación: Informe de los auditores externos a los estados financieros, Informe de Cumplimiento Tributario, Informe Precios de Transferencia? (*)	SI	
20	Tienen juicios tributarios, laborales, otros pendientes de sentencia?. Cuáles tuvieron repercusión en el año en determinación?	NO	
21	Cómo trabajan con los otros establecimientos? La contabilidad es centralizada? Se envían reportes mensuales para efectuar asientos? Cuál es el procedimiento de facturación? Consolida estados financieros?	NA	
22	Como contabiliza las transacciones (diarias, mensuales, por transacción)?, Es posible tomar una muestra de documentos físicos en función de las líneas del mayor?, Si no es así, cómo se puede requerir esta información?	SE CONTABILIZA AUTOMATICAMENTE AL INTEGRAR TODOS LOS MODULOS. SI ES POSIBLE TOMAR UNA MUESTRA	
23	Trabaja con centros de costos?, Cuál es el criterio utilizado?		
24	Qué sistema informático usa para: Su negocio, Financiero (contable), nómina, cartera, otros?	MPV SISTEM FIRESOFT 1.0	
25	Cuáles son los proveedores de sus sistemas informáticos?, Quiénes proveen el soporte técnico actualmente?	MPV SISTEM	
26	Utilizaba los mismos sistemas informáticos en el año motivo de determinación?. Si no es así, detallar cuáles usó (Indicar si se migró la información de un sistema al otro).	SI	
27	Cálcula el factor de proporcionalidad en sus declaraciones de IVA?	NO	
28	El valor del IVA que según el factor de proporcionalidad no se toma como crédito tributario, como lo declara?	NA	
29	En base a qué información registra los valores en su declaración de Impuesto a la Renta y en sus declaraciones de IVA.	MAYORES	
30	¿En qué entidades financieras mantiene sus principales cuentas bancarias? Existen cuentas específicas tanto para el registro de ingresos	BANCO PACIFICO	
31	Cuáles fueron sus principales recursos materiales y/o humanos que requirió para el funcionamiento de su negocio?	EL NEGOCIO FUE ADQUIRIDO DESDE DUENOS PASADOS. SE INICIO CON	
32	Quiénes fueron los proveedores de los mismos?	Sra Tatiana Vasconez, Sr Mauricio Samaniego, Sra Enma Samaniego	

**ELABORADO POR: ING YULIANA ARMIJOS**  
**NOMBRES Y APELLIDOS: YULIANA PAOLA ARMIJOS REYES**  
**CARGO: GERENTE GENERAL**  
**FIRMA:**  
**FECHA ELABORACIÓN: 21-11-2017**

## Anexo 2: Control Interno

ELABORADO POR: CARLOS PAREJA C.  
 EMPRESA: TISSUESDALI CIA LTDA  
 RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 AL 31 DE DICIEMBRE 2018



### 1. ENTORNO DE CONTROL

El entorno de control tiene una incidencia generalizada en las actividades de la organización, influye sobre las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y en la supervisión. Obviamente la cultura organizacional influye sobre el entorno de control.

La base fundamental del entorno de control está determinada por el personal y su nivel de concientización sobre éste, es por ello que las organizaciones se esfuerzan por tener recursos competentes e inculcan un sentido de integridad y control. A tal efecto establecen políticas y procedimientos adecuados, y a menudo con un código de conducta escrito.

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>A. INTEGRIDAD, VALORES ÉTICOS Y COMPORTAMIENTO DE LA DIRECCIÓN.</b>					
	La directiva de la empresa evidencia interés por la integridad y los valores éticos. Existe un documento que haga relación a la conducta y valores éticos dentro de la institución. Como se difunde y actualiza el mismo.	SI			
	El personal de la alta dirección contratado de fuera de la compañía como se familiariza con la conducta ética y valores morales de la institución.			NA	
	Como elimina o reduce la entidad los incentivos o tentaciones que puede propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos.			La empresa elimina dichos riesgos con salarios justos y pagados a tiempo.	
	La entidad tiene un plan de incentivos que fomente un entorno ético apropiado.	SI			
	Que acciones toma la empresa ante actos fraudulentos, no éticos y de falta a la moral.			Despido y reparacion del impacto	
	Que acciones toma la empresa ante la violación de los procedimientos previamente aprobados y establecidos.			Se procede a efectuar un memorandum como constancia de la falta	

<b>B. CONCIENCIA DE CONTROL DE LA DIRECCIÓN</b>					
	La dirección de la empresa tiende a ser conservadora respecto de evidenciar información financiera.	SI			
	Se difunden libremente las estimaciones adoptadas.	SI			
	Que mecanismos se utilizan para reducir al mínimo los factores externos que puedan afectar las estimaciones contables significativas y minimizar juicios o apreciaciones.				
	Existe un mecanismo para divulgar los procesos de control interno, su importancia tanto a nivel operativo como directivo.		NO		
	La administración de la empresa presta particular atención a los procesos de control interno, como se divulgan los procesos a nivel directivo.		NO		
	Como se identifican las deficiencias en el proceso de control interno, como se corrigen en el caso de que existan.		NA		
	Establece la gerencia objetivos y metas dirigidos al personal operativo de la empresa	SI			
<b>C. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL (AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES)</b>					
	Considera que la entidad mantiene una estructura organizacional adecuada, tomando como base la magnitud, actividades desarrolladas, complejidad de las operaciones, segmentos de operación, ubicación geográfica.	SI			
	Considera que la estructura organización es compleja, considera más áreas de las necesarias, líneas administrativas de autoridad y responsabilidad excesivas.		NO		
	La estructura organizacional permite asignar adecuadamente responsabilidades en el uso de la información, especialmente en el ámbito contable (modificación o eliminación de transacciones).	SI			
	Existen políticas y/o procedimientos establecidos para la autorización y aprobación de operaciones.	SI			
	Existen políticas y/o procedimientos establecidos para la autorización y aprobación para el registro contable de operaciones así como su modificación o eliminación.	SI			
	La asignación de responsabilidades está claramente definida.	SI			
	Los cambios en la estructura organizacional son comunicados a los niveles operativos	SI			
	Se revisa y analiza periódicamente la estructura organizacional.		NO		

<b>D. COMPROMISO A SER COMPETENTES</b>					
	El personal tiene capacidad y entrenamiento suficiente para realizar sus funciones.	SI			
	Como se gestiona la capacitación y/o entrenamiento al personal			MEDIANTE CURSOS	
	Que nivel de experiencia en el negocio posee los niveles directivos.			8 ANIOS	
	El personal administrativo es apropiado, mantiene conocimientos sólidos y experiencia en áreas como contabilidad, sistemas de información, impuestos, información financiera.	SI			
	Existe un departamento / área / unidad de Auditoría Interna		NO		
	Se realizan periódicamente Auditorías Externas	SI			
	Se dispone de profesionales en distintas ramas (auditores, abogados, etc.), que brinden asesoría en las decisiones de la entidad (con énfasis en aspectos contables y financieros).	SI			
	¿Demuestra la gerencia un compromiso para proveer suficiente personal de contabilidad y financiero para mantener el ritmo de crecimiento y/o complejidad del negocio?	SI			

## 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluación de riesgo es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible, y la probabilidad que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

La evaluación de riesgos parte de la identificación de riesgos (significativos), a fin de tomar las decisiones mas adecuadas para poder administrarlos.

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>A. SE HAN DISEÑADO Y COMUNICADO LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES, EL PLAN ESTRATÉGICO, LOS PROCESOS.</b>					
<b>SE HA DISEÑADO UN PROCESO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS, CON ESTIMACIONES DE PROBABILIDAD</b>					
	Se han establecido y comunicado los objetivos institucionales	SI			
	Se monitorean constantemente los objetivos institucionales		NO		
	Se han establecido y comunicado las metas institucionales	SI			
	Se monitorean constantemente el cumplimiento de las metas establecidas		NO		
	Los empleados / operarios disponen de por lo menos un conocimiento básico de la estrategia institucional.	SI			
	Se ha desarrollado un plan estratégico	SI			
	El plan estratégico es revisado y aprobado por la dirección de la empresa	SI			
	El plan estratégico incluye necesidades tecnológicas	NO			
	Existe un mecanismo que identifique riesgos de negocios como por ejemplo: - Entrada de nuevos mercados o líneas de negocios. - Oferta de nuevos productos y/o servicios - Requerimientos de privacidad y protección de información - Otros cambios en el negocio, la economía y el entorno regulador.	SI		ESTUDIO DE MERCADO	
	Existe un área (eje. Auditoría Interna) que se encargue de realizar evaluaciones periódicas de riesgos.		NO		
	La dirección de la empresa tiene planes de mitigación y administración de riesgos.		NO		
	Dentro del plan de administración de riesgos se considera cuanto riesgo está dispuesto a aceptar la dirección de la empresa.		NO		
	La administración de la empresa realiza los esfuerzos necesarios a fin de mantener los niveles de riesgo como aceptables.	SI			

## 2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluación de riesgo es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible, y la probabilidad que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir.

La evaluación de riesgos parte de la identificación de riesgos (significativos), a fin de tomar las decisiones mas adecuadas para poder administrarlos.

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>A. SE HAN DISEÑADO Y COMUNICADO LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES, EL PLAN ESTRATÉGICO, LOS PROCESOS.</b>					
<b>SE HA DISEÑADO UN PROCESO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS, CON ESTIMACIONES DE PROBABILIDAD</b>					
	Se han establecido y comunicado los objetivos institucionales	SI			
	Se monitorean constantemente los objetivos institucionales		NO		
	Se han establecido y comunicado las metas institucionales	SI			
	Se monitorean constantemente el cumplimiento de las metas establecidas		NO		
	Los empleados / operarios disponen de por lo menos un conocimiento básico de la estrategia institucional.	SI			
	Se ha desarrollado un plan estratégico	SI			
	El plan estratégico es revisado y aprobado por la dirección de la empresa	SI			
	El plan estratégico incluye necesidades tecnológicas	NO			
	Existe un mecanismo que identifique riesgos de negocios como por ejemplo: - Entrada de nuevos mercados o líneas de negocios. - Oferta de nuevos productos y/o servicios - Requerimientos de privacidad y protección de información - Otros cambios en el negocio, la economía y el entorno regulador.	SI		ESTUDIO DE MERCADO	
	Existe un área (eje. Auditoría Interna) que se encargue de realizar evaluaciones periódicas de riesgos.		NO		
	La dirección de la empresa tiene planes de mitigación y administración de riesgos.		NO		
	Dentro del plan de administración de riesgos se considera cuanto riesgo está dispuesto a aceptar la dirección de la empresa.		NO		
	La administración de la empresa realiza los esfuerzos necesarios a fin de mantener los niveles de riesgo como aceptables.	SI			

### 3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Está constituido por los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

La comunicación implica proporcionar un apropiado entendimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el control interno de la información financiera dentro de una entidad.

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>INFORMACIÓN</b>					
<b>A. LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PROVEEN REPORTE NECESARIOS Y OPORTUNOS, INCLUYENDO INFORMACIÓN INTERNA Y EXTERNA SIGNIFICATIVA.</b>					
<b>SE PROPORCIONA INFORMACIÓN ADECUADA A TODA LA ORGANIZACIÓN PARA CUMPLIR CON SUS RESPONSABILIDADES EFICAZ Y EFICIENTEMENTE.</b>					
	Se preparan informes financieros de forma oportuna	SI			
	Existe la capacidad de preparar informes interinos (intermedios), se los han realizado, con que frecuencia.	SI			
	Los niveles directivos reciben suficiente información y de manera oportuna	SI			
	Existe un alto nivel de satisfacción de los usuarios con el procesamiento de los sistemas de información	SI			
	La información proporcionada por los sistemas es confiable	SI			
	Existe un adecuado nivel de coordinación entre las funciones y operaciones de la empresa y los sistemas de información	SI			
<b>B. LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN SON DESARROLLADOS EN CONSECUENCIA CON EL PLAN ESTRATÉGICO.</b>					
	Existen políticas y procedimientos adecuados para desarrollar o modificar los sistemas de contabilidad y control.	SI			
	Los sistemas se encuentran diseñados en consecuencia con el plan estratégico institucional.		NO		
	Existen aplicaciones o transacciones importantes que sean ejecutadas / procesadas por organizaciones fuera de la entidad.		NO		

<b>C. LA GERENCIA DESTINA LOS RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS APROPIADOS PARA DESARROLLAR LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN.</b>					
	Participa la junta directiva y/o el comité de auditoría en los proyectos de monitoreo de los sistemas de información y prioridad de los recursos?		NO		
	La administración de la empresa participa del monitoreo de los sistemas de información.	SI			
	Existen políticas y procedimientos definidos respecto de la responsabilidad de implantar, documentar, probar y aprobar cambios en los programas de computación que son comprados o desarrollados por el personal de sistemas de información o los usuarios.	SI			
	Se controlan y monitorean adecuadamente los cambios en sistemas	SI			
	Se desarrollan a través de herramientas informáticas pruebas de control interno		NO		
	Existe un alto nivel de cooperación entre el departamento/área/unidad de informática y todos los niveles de la organización.		NO		
	El departamento/área/unidad de informática propone soluciones informáticas en atención a las necesidades de la organización.		NO		
<b>D. SE HAN CREADO PLANES DE CONTINGENCIA INFORMÁTICA.</b>					
	Los programas de aplicación (usuario) y los archivos son replicados.	SI			
	Existe un plan de recuperación de desastres para componentes importantes de la tecnología de información.		NO		
	Existe un plan de continuidad de negocios que incorpore el plan de recuperación de desastres.		NO		
	Existen planes de prevención para recuperar oportunamente funciones críticas, los sistemas, procesos e información del negocio.	SI			
	Son los planes de recuperación de desastres y continuidad de negocios probados periódicamente (al menos una vez al año).		NO		
	Se actualizan periódicamente los planes de recuperación de desastres.		NO		

<b>COMUNICACIÓN</b>					
<b>A. SE COMUNICAN ADECUADAMENTE LOS DEBERES Y RESPONSABILIDADES DE CONTROL , SE HAN ESTABLECIDO CANALES DE COMUNICACIÓN APROPIADOS.</b>					
	Se han definido claramente las líneas de autoridad y responsabilidad.	SI			
	Existen manuales, políticas o procedimientos de funciones y responsabilidades del personal.	SI			
	Las políticas y procedimientos establecidos son comunicados a todos los niveles de la organización.	SI			
	Existen procesos de inducción (capacitación/adiestramiento) a personal nuevo o para cambios administrativos.	SI			
	La capacitación o adiestramiento antes señalados incluye temas relacionados con controles internos específicos y sus responsabilidades	SI			
	Existen procedimientos y canales para que los empleados / operarios comuniquen operaciones impropias.		NO		
	Son analizadas, investigadas y resueltas oportunamente las situaciones impropias reportadas.	SI			
<b>COLABORADORES CUMPLIR CON SUS RESPONSABILIDADES. SE DA ATENCIÓN OPORTUNA A COMUNICACIONES EXTERNAS E INTERNAS.</b>					
	Los empleados disponen de información adecuada para cumplir con sus funciones y responsabilidades.	SI			
	Existe un proceso que divulgue rápidamente la información crítica a toda la entidad.		NO		
	Hay un proceso para recopilar la información de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas?	SI			
	La empresa responde apropiada, oportuna y correctamente a las comunicaciones de los clientes, proveedores, reguladores y otras partes externas.	SI			

#### 4. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las normas y procedimientos (actividades necesarias para implementar las políticas), cuyo fin es asegurar el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección para controlar los riesgos.

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

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

Los tipos de control afectan a diversas áreas. En función a las circunstancias, una actividad de control puede ayudar a alcanzar los objetivos correspondientes a diversas categorías, es decir que por ejemplo los controles operacionales pueden contribuir a la fiabilidad de la información financiera.

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>A. SE HAN DISEÑADO Y DIFUNDIDO POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA Y LOS CONTROLES SON APLICADOS.</b>					
	Se aplican prácticas y criterios contables de manera consistente (Inclusive en Estados Financieros Interinos - Intermedios).	SI			
	La administración de la empresa se involucra en la definición de estimaciones contables.	SI			
	La administración de la empresa brinda apoyo en operaciones no usuales significativas.	SI			
	Existe un adecuado control de la documentación para el registro de las operaciones.	SI			
	Se analizan periódicamente las políticas y procedimientos de la entidad.		NO		
	Los niveles directivos tienen responsabilidad sobre las políticas y procedimientos.	SI			
<b>B. LA ENTIDAD MANTIENE OBJETIVOS CLAROS, SON COMUNICADOS, MONITOREADOS, SE INVESTIGA LAS VARIACIONES Y SE TOMAN ACCIONES CORRECTIVAS APROPIADAS Y OPORTUNAS.</b>					
	Se han diseñado procedimientos o políticas presupuestarias.		NO		
	Se mantienen claramente identificados indicadores claves de rendimiento		NO		
	Se monitorean los indicadores claves de rendimiento y se toman las acciones correctivas necesarias oportunamente.		NO		
	Se discuten a todo nivel de la organización las variaciones en el rendimiento esperado.		NO		
	Los Estados Financieros entregados a los niveles directivos se acompañan de comentarios analíticos.		NO		

<b>C. LAS FUNCIONES SON DIVIDIDAS EN DISTINTOS COLABORADORES PARA EVITAR RIESGOS Y COMPORTAMIENTOS IMPROPIOS.</b>					
	Existe una apropiada distribución de funciones y/o actividades.	SI			
	Se revisan continuamente los organigramas para asegurar que existe una segregación adecuada de funciones y/o actividades.		NO		
	Se requiere de autorizaciones antes de permitir el acceso a aplicaciones o bases de datos específicas.				
	Quien da autorizaciones para accesos a sistemas e información.	SI			
	El área/departamento/unidad de Informática dispone de acceso a los aplicativos y bases de datos.			NA	
	Existen procesos a revisar periódicamente (privilegios del sistema, controles de acceso, bases de datos), quien realiza las revisiones.	SI			
<b>D. SE REALIZAN COMPARACIONES DE MONTOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA VS. DOCUMENTACION O CONTEOS FÍSICOS.</b>					
	Se han establecido políticas o procedimientos para conciliar periódicamente activos físicos (inventarios, activos fijos), vs. los registros contables.	SI			
	Se toman inventarios físicos / conteos cíclicos en forma periódica.		NO		
	Quien realiza el proceso de conteo físico			NA	
	Se realizan ajustes frecuentes fruto del conteo físico		NO		
	Se han establecido políticas o procedimientos para prevenir el acceso no autorizado a documentación o la destrucción de ésta.		NO		
<b>E. SE HAN DESARROLLADO E IMPLEMENTADO POLITICAS O PROCEDIMIENTOS PARA CONTROLES DE ACCESO A PROGRAMAS E INFORMACIÓN. SE DISPONE DE APLICACIÓN PARA CONTROLES DE ACCESO, EXISTE UN ENCARGADO DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN.</b>					
	Se utilizan aplicativos informáticos de seguridad para el acceso a sistemas.	SI			
	Existe un adecuado nivel de seguridad sobre los activos de tecnología de información.	SI			
	La información electrónica crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de la entidad.	SI			
	Existe una función específica de seguridad de información, quien monitorea las actividades de procesamiento de información.	SI			
	Existen aplicativos informáticos para monitorear y responder a interrupciones potenciales del negocio debido a cualquier tipo de incidentes.	SI			
	Se realizan periódicamente revisiones / auditorías periódicas de la seguridad de la información.		NO		

**5. SUPERVISIÓN O MONITOREO**

No.	PREGUNTA / TEMAS A CONSIDERAR	RESPUESTAS		COMENTARIOS	OBSERVACIONES
		SI	NO		
<b>BUSCA EVIDENCIAR DENTRO DE LA OPERACIÓN NORMAL DE LA ENTIDAD QUE EL CONTROL INTERNO FUNCIONA</b>					
	Existe una política o procedimiento donde se establezca la necesidad de que los niveles directivos se aseguren de que los controles están siendo aplicados.		NO		
	Existen procedimientos de supervisión para la detección de la omisión de los controles.		NO		
	Existen políticas / procedimientos para el aseguramiento de la toma de decisiones oportunas frente al ambiente de control.		NO		
<b>B. SE IMPLEMENTAN / INCORPORAN LAS SUGERENCIAS DE PROFESIONALES EXTERNOS RESPECTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. SE CORRIGEN LAS DEFICIENCIAS / DEBILIDADES DETECTADAS EN FORMA OPORTUNA.</b>					
	Los niveles directivos de la entidad toman las acciones y definiciones tendientes a corregir las deficiencias reportadas (Auditoría Interna).		NO		
	Se actúa oportuna y apropiadamente frente a las observaciones y recomendaciones entorno al control interno, emitidas por profesionales externos.	SI			
	Se han implementado mecanismo para la detección de deficiencias o debilidades.	SI			
<b>C. EXISTE UNA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA ENCARGADA DE LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
	La función de auditoría interna es independiente.			NA	
	Se prohíbe a los auditores internos tener responsabilidades operativas que tengan conflictos con su función de supervisión.			NA	
	Se ha evaluado por profesionales externos la labor de Auditoría Interna			NA	
	Es apropiado el alcance de las actividades de auditoría interna en función del objeto, tamaño y estructura de la entidad.			NA	
	Se encuentra adecuadamente definido el alcance de la auditoría interna			NA	
	Auditoría Interna realiza un plan anual			NA	
	La planificación de auditoría interna es revisada en forma anticipada.			NA	
	Poseen los auditores internos la autoridad para examinar cualquier aspecto de las operaciones de la entidad.			NA	

ELABORADO POR: ING YULIANA ARMIJOS  
 NOMBRES Y APELLIDOS: YULIANA PAOLA ARMIJOS REYES  
 CARGO: GERENTE GENERAL  
 FIRMA:  
 FECHA ELABORACIÓN: 21-11-2017

**Anexo 3: Memorandum de planificación de auditoría financiera y tributaria -  
Tissuesdalí Cia. Ltda.**

**TISSUESDALÍ CÍA. LTDA.**

**MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA Y  
TRIBUTARIA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

En cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría, se ha preparado el presente memorándum de planeación de la auditoría financiera y tributaria del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados Integral efectuados de la empresa TISSUESDALÍ CÍA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre de 2017. Este memorándum debe ser del conocimiento del equipo de auditoría asignado y debe ser discutido en la reunión de inicio de trabajo.

**NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD**

La Empresa Tissuesdali Cia. Ltda. fue constituida el 30 de Enero del 2006. La razón social de la empresa es la comercialización de textiles importados. Sus servicios se encuentran gravados con 12% de Impuesto al Valor Agregado.

De acuerdo a la información presentada en los Estados Financieros de la Compañía, en el año 2017 presentó una utilidad tributaria y contable de US\$161 485,79, en la declaración de impuesto a la renta la Compañía pagó el anticipo de impuesto por un valor de 5519, 23.

**Base de Registro**

El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado de manera diferente a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera, por ser una empresa pequeña, para efectos de la auditoría financiera y tributaria se verificará la aplicación las diferentes secciones incluidas en la NIIF para PYMES.

## **Sistema de Registro**

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa y los servicios contables han sido contratados con una empresa independiente.

## **OBJETIVO GENERAL**

Realizar auditoría financiera y tributaria a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, de Tissuesdalí Cía. Ltda. con los alcances suficientes para emitir una opinión sobre la presentación razonable del Estado de Situación Financiera por el referido ejercicio fiscal; emitir un informe sobre el control interno de la empresa y emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de la administración de las disposiciones legales, normativas y regulaciones tributarias aplicables.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**Los objetivos específicos de este trabajo son los siguientes:**

- a) Emitir una opinión sobre si el Estado de Situación Financiera de la empresa Tissuesdalí Cia. Ltda., presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los fondos disponibles al 31 de diciembre de 2014 y los ingresos recibidos y desembolsos efectuados por el año terminado a esa misma fecha, de conformidad con Normas Internacional de Información Financiera y sus secciones correspondientes para PYMES.
- b) Emitir un informe sobre el control interno de la empresa; evaluando el Sistema de contabilidad financiera y el sistema de control administrativo de la empresa.
- c) Emitir una opinión sobre el cumplimiento de la empresa, sobre, contratos, leyes y regulaciones aplicables; efectuando pruebas para determinar si la empresa cumplió, en todos los aspectos importantes.

- d) Realizar una revisión tributaria de las obligaciones del contribuyente al 31 de diciembre del 2017, a efectos de evidenciar posibles contingencias con la Administración Tributaria.

## **NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Esta auditoría financiera y de cumplimiento tributario, se efectuará de conformidad con las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) y específicamente se revisará la aplicación de las diferentes secciones relativas a la NIIF para PYMES, puesto que la Compañía califica como tal; en consecuencia, se incluirá la revisión y análisis de información suministrada por la empresa, sobre el Estado de Situación Financiera y toda aquella información que se considere necesaria de acuerdo a las circunstancias que se presenten y tengan afectación durante el año terminado al 31 de diciembre de 2017; el control interno aplicado y el cumplimiento de leyes y otras disposiciones aplicables.

## **PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

A continuación, se presenta un resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se desarrollarán para alcanzar los objetivos de este trabajo:

### *Evaluación al Control Interno*

Se aplicará cuestionarios para realizar narrativas de control interno en los siguientes procesos:

- a) Efectivo en Caja y Bancos
- b) Inventarios
- c) Activos intangibles
- d) Cuentas y Documentos por pagar
- e) Ingresos
- f) Costo de ventas
- g) Impuestos

Se solicitará el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 para determinar si las cifras que presenta se encontrarían libres de errores y omisiones significativas que brinden una seguridad razonable de los mismos.

Se aplicará una revisión tributaria de los siguientes impuestos:

- a) Impuesto a la renta
- b) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta
- c) Impuesto al valor agregado
- d) Impuesto a la salida de divisas
- e) Otros impuestos: impuestos municipales y contribuciones.

Debido Proceso

Se notificará el inicio de la auditoría financiera y tributaria a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 a los funcionarios y empleados involucrados en la Administración de Tissuesdalí Cia. Ltda.

Se discutirá las debilidades de Control Interno con los funcionarios responsables de los mismos y los ajustes que correspondan.

## **LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Los entes de control que monitorean las actividades de las empresas en general en Ecuador son la Superintendencia Compañías y el Servicio de Rentas Internas (SRI). Entre las leyes y regulaciones bajo las cuales se encuentra Tissuesdalí Cia. Ltda., se encuentran:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES
- b) Ley de Régimen Tributario Interno
- c) Ley de Compañías

## **ASPECTOS RELEVANTES A CONSIDERAR**

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2017, corresponden a sus primeros estados financieros auditados por tanto conforme lo establece la norma de auditoría debe efectuarse ciertos procedimientos a fin de asegurar la integridad y razonabilidad de los saldos iniciales.

## **PRESENTACIÓN Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORÍA**

Al concluir la revisión se emitirá un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, el informe de control interno, y el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y las recomendaciones de control interno que se consideren necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la empresa.

## **PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS**

Yuliana Paola Armijos Reyes – Gerente

Gerardo Telesforo Armijos Astudillo – Presidente

## **PERSONAL ASIGNADO**

Para la realización de esta auditoría financiera y tributaria se ha designado inicialmente a Carlos Pareja C. como responsable del proceso.

## **PRESUPUESTO DE TIEMPO**

### **FECHAS ESTIMADAS**

Inicio y Planeación de Auditoría Del 13-10-2017 al – 24-12-2017.

Ejecución del trabajo de Campo Del 10-01-2017 al 05-02-2018

Comunicación de Resultados Del 10-02-2018

Elaboración de Informe Del 10-02-2018 al 21-02-2018

## **PRESUPUESTO DE COSTO**

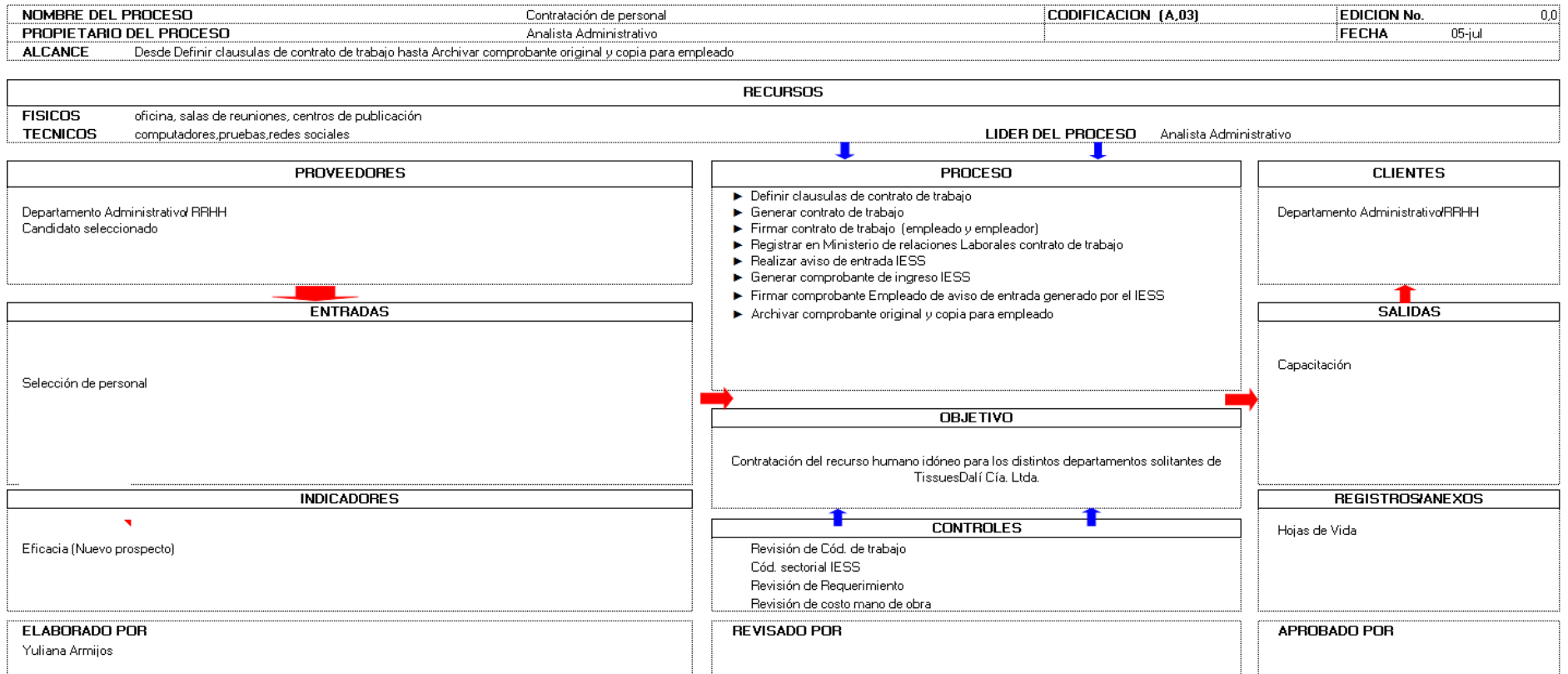
Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera y Tributaria a los estados financieros de Tissuesdalí Cía. Ltda., por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, ascienden a la Cantidad de US\$2250. Considerando una tasa promedio de US\$20 dólares la hora por 160 horas que duraría la auditoría.

Por la presente auditoría los honorarios determinados han sido US\$3 200.

**Elaborado Por:** Carlos Pareja C.  
**Auditor Encargado**

**Fecha:** 03 de noviembre 2017

### Anexo 4: Descripción del proceso - Contratación del personal



## Anexo 5: Descripción del proceso - Capacitación

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>	Capacitación	<b>CODIFICACION (A,04)</b>	<b>EDICION No.</b> 0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>	Gerente General	<b>FECHA</b>	05-Jul
<b>ALCANCE</b>	Desde identificar temas relevantes para capacitación hasta Registrar capacitación externa		
<b>RECURSOS</b>			
<b>FISICOS</b>	Instalaciones, Oficinas	<b>RRHH</b>	Gerente General
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras		

<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>	<b>CLIENTES</b>
Departamento Administrativo RRHH Candidato seleccionado	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Identificar temas relevantes para capacitación</li> <li>▶ Realizar matriz de capacitaciones requeridas</li> <li>▶ Proporcionar materiales de capacitación</li> <li>▶ Realizar capacitación</li> <li>▶ Calificar capacitación</li> <li>▶ Registrar de capacitación Externa</li> </ul>	Departamento Comercial Departamento Contable Bodega
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>SALIDAS</b>
Contratación	Propiciar y fortalecer el conocimiento técnico necesario para el mejor desempeño de las actividades en TissuesDali Cía. Ltda.	Pago de Nómina
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>	<b>REGISTROS/ANEXOS</b>
Eficacia( Tiempo) Eficiencia( Costo)	Matriz de capacitación Registro de capacitación	Registro de Asistencia Certificado
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
Yuliana Armijos		

### Anexo 6: Descripción del proceso: Pago de Nómina

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>		Pago de Nómina	<b>CODIFICACION</b> (A,11)	<b>EDICION No.</b> 0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>		Contabilidad	<b>FECHA</b>	05-jul
<b>ALCANCE</b>		Desde enviar rol de novedades hasta archivar soporte		
<b>RECURSOS</b>				
<b>FISICOS</b>	Instalaciones, Oficinas		<b>RRHH</b>	Analista Administrativo RRHH
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras			
<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>		<b>CLIENTES</b>	
Departamento Administrativo Contabilidad Empleado	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Enviar rol de novedades</li> <li>▶ Ingresar novedades al sistema</li> <li>▶ Generar comprobante de pago</li> <li>▶ Generar cheques</li> <li>▶ Entregar respaldos</li> <li>▶ Firmar comprobantes de pago</li> <li>▶ Archivar soporte</li> </ul>		Personal TissuesDalí Cía. Ltda.	
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>		<b>SALIDAS</b>	
Capacitación	Cumplir a tiempo con el pago de nomina correspondiente a TissuesDalí Cía. Ltda.		Rol de pago liquidada	
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>		<b>REGISTROS/ANEXOS</b>	
Eficacia( Tiempo)	Rol de pagos      Cheques Comprobante de pago		Asiento contable Nomina por pagar Sistema contable Soporte Excel	
<b>ELABORADO POR</b> Yuliana Armijos	<b>REVISADO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>	

## Anexo 7: Descripción del proceso - Gestión de Ventas Almacén

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>	Gestión de Ventas Almacén	<b>CODIFICACION (M,02)</b>	<b>EDICION No.</b> 0.0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>	Departamento comercial	<b>FECHA</b>	05-jul
<b>ALCANCE</b>	Desde Asesorar al cliente sobre producto y formas de pago hasta Efectuar pago		

<b>RECURSOS</b>			
<b>FISICOS</b>	Instalaciones, Oficinas	<b>RRHH</b>	Gerente Comercial
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, Impresoras, sistema contable		

<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>	<b>CLIENTES</b>
Departamento Comercial Cliente	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Asesorar al cliente sobre producto y formas de pago</li> <li>▶ Realizar pedido</li> <li>▶ Solicitar requisición de mercadería</li> <li>▶ Preparar pedido</li> <li>▶ Enviar el pedido</li> <li>▶ Elaborar factura</li> <li>▶ Entregar factura original cliente( blanco), departamento contable( verde), departamento comercial (rosa)</li> <li>▶ Efectuar el pago</li> </ul>	Cliente Externo Cliente Interno
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>SALIDAS</b>
Pedidos	Planificar y organizar el equipo de ventas de TissuesDalí Cía. Ltda., en función de las decisiones estratégicas de la empresa para satisfacer las necesidades del cliente.	Inventario
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>	<b>REGISTROS/ANEXOS</b>
Eficacia( Tiempo)	Inventario                  Cierre de caja Facturación	Sistema contable Facturación Requisición de mercadería forma de pago
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
Yuliana Armijos		

## Anexo 8: Descripción del proceso - Importaciones

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>	Importaciones	<b>CODIFICACION (A,07)</b>	<b>EDICION No.</b> 0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>	Gerente General	<b>FECHA</b>	05-jul
<b>ALCANCE</b>	Desde abastecer de mercadería bodega hasta ingresar al sistema mercadería recibida		
<b>RECURSOS</b>			
<b>FISICOS</b>	Instalaciones, Oficinas	<b>RRHH</b>	Gerente General
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras, sistema contable		
<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>	<b>CLIENTES</b>	
Proveedor del exterior Ecuapass Agente afianzado Forw arder	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Abastecer de mercadería bodega</li> <li>▶ Enviar pedido</li> <li>▶ Registrar empresa como importador en web Aduana</li> <li>▶ Solicitar autorización para el ingreso de mercadería al administrador</li> <li>▶ Recibir solicitud para autorización de ingreso</li> <li>▶ Comunicar al usuario solicitud de autorización</li> <li>▶ Revisar documentación (agente afianzado)</li> <li>▶ Realizar DAI (Agente afianzado)</li> <li>▶ Realizar Aforo: Documental, Físico</li> <li>▶ Entregar documentos</li> <li>▶ Realizar pago de liquidación</li> <li>▶ Generar pago de liquidación</li> <li>▶ Receptar mercadería en zona franca</li> <li>▶ Entregar mercadería a usuario de zona franca</li> <li>▶ Recibir mercadería agente afianzado</li> <li>▶ Verificar mercadería</li> <li>▶ Ingresar al sistema mercadería recibida</li> </ul>	SENAE  Proveedor Tissues Dali	
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>SALIDAS</b>	
Gestion de ventas Almacen Factura comercial  Packing lista Partidas arancelarias MIPRO Bord of landing	Importacion de mercaderias en transito con menor costo y menor tiempo	Inventario	
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>	<b>REGISTROS/ANEXOS</b>	
Eficiencia(Costo)	Factura comercial    Orden de pedido Guia de remision Packing list	Sistema contable    TOKEN Pago liquidacion SENAE Ecuapass MIPRO	
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>	
Yuliana Armijos			

## Anexo 9: Descripción del proceso - Inventario

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>		Inventario	<b>CODIFICACION (M,08)</b>	<b>EDICION No.</b> 0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>		Bodega/ Dep Contable	<b>FECHA</b> 05-jul	
<b>ALCANCE</b>		Desde Trasladar mercadería a zona franca hasta Cobranzas		
<b>RECURSOS</b>				
<b>FISICOS</b>	bodega		<b>RRHH</b>	Aún de Bodega/ Contadora
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras			
<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>			<b>CLIENTES</b>
Agente Afianzado	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Trasladar mercadería a zona franca</li> <li>▶ Trasladar mercadería desde puerto o aeropuerto a almacén</li> <li>▶ Arribo almacén transportista</li> <li>▶ Ingresar mercadería a almacén</li> <li>▶ Realizar memo de entrega- recepción</li> <li>▶ Verificar calidad y metraje de pedido</li> <li>▶ Codificar y colocar precio de venta a público</li> <li>▶ Ingresar mercadería al sistema</li> <li>▶ Generar nota de pedido</li> <li>▶ Ingresar mercadería a inventario</li> <li>▶ Cobranzas</li> </ul>			Departamento Comercial Departamento Contable
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>			<b>SALIDAS</b>
Importaciones	Mantener disponibilidad de inventario a manera constante necesario para llevar a cabo las actividades comerciales de TissuesDali Cía. Ltda.			Cobranzas
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>			<b>REGISTROS/ANEXOS</b>
Eficacia( Tiempo) Eficiencia( Costo)	Memo de ingreso Packing List Factura comercial			Nota de pedido Sistema contable (Inventario)
<b>POR CADA DÓLAR DE COSTO DE MERCADERIA</b>		<b>REVISADO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>
<b>ELABORADO POR</b> Yuliana Armijos				

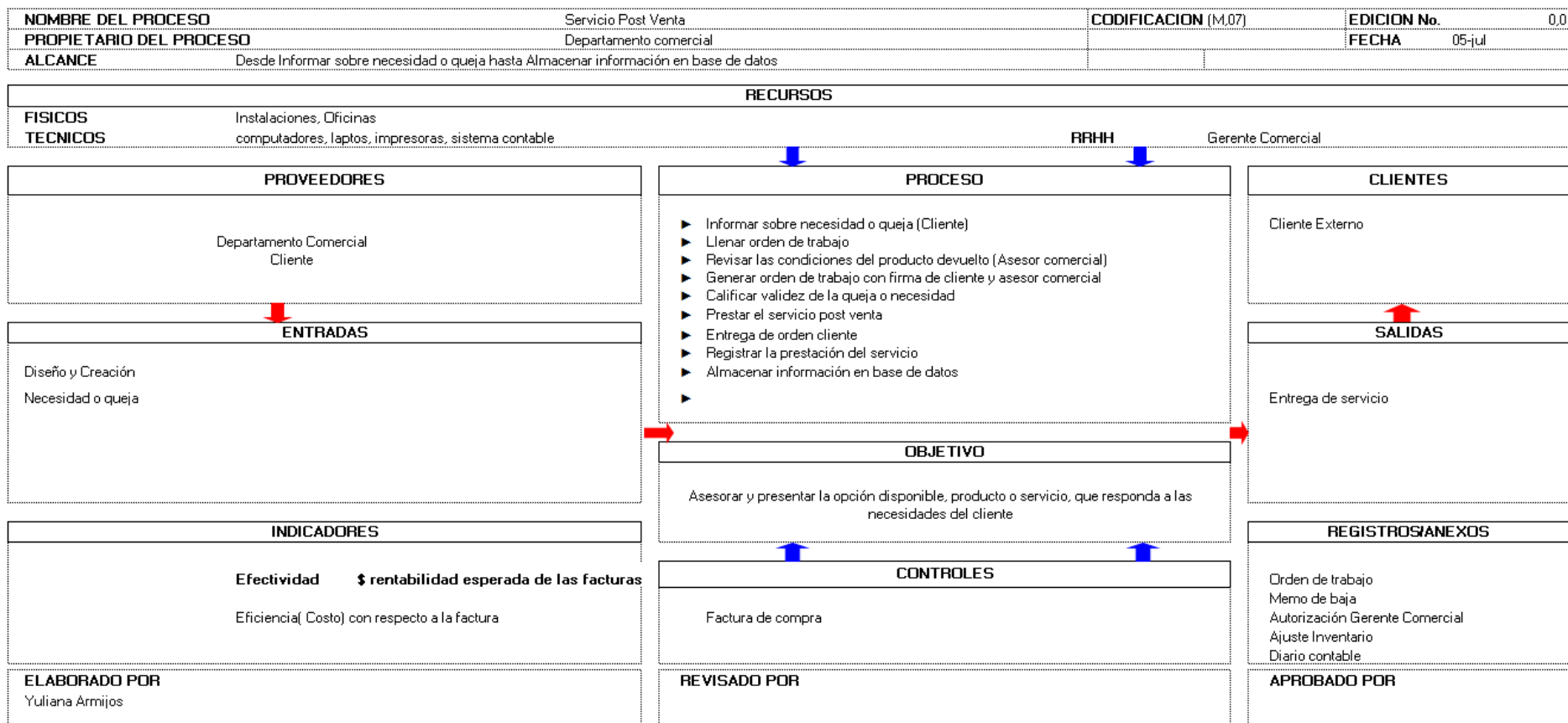
### Anexo 10: Descripción del proceso - Cobranza

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>	Cobranza	<b>CODIFICACION (M.06)</b>	<b>EDICION No.</b> 0.0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>	Analista Administrativo	<b>FECHA</b>	07-abr
<b>ALCANCE</b>	Desde Realizar memo CxC, hasta archivar comprobante		
<b>RECURSOS</b>			
<b>FISICOS</b>	oficina, dep contable	<b>RRHH</b>	Contabilidad
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras, calculadores, fax, telefonos		
<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>	<b>CLIENTES</b>	
Dep contable Cliente	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Realizar memo CxC</li> <li>▶ Generar factura</li> <li>▶ Ordenar facturas según fecha de vencimiento</li> <li>▶ Realizar memo CXC</li> <li>▶ Generar orden de cobro</li> <li>▶ Llamar al cliente</li> <li>▶ Ingresar a provisión cuentas por cobrar</li> <li>▶ Archivar comprobante</li> </ul>	Dep contable	
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>SALIDAS</b>	
Inventario	Efectivizar las cuentas por cobrar e ingresar a caja general y bancos	Caja General y bancos (Deposito) Diseño y Creación	
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>	<b>REGISTROS/ANEXOS</b>	
Plazo Promedio de cobro	Acuerdos Balances Libro diarios Estatutos	Memo CXC Cheque Facturación	
<b>ELABORADO POR</b> Yuliana Armijos	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b> Yuliana Armijos	

## Anexo 11: Descripción del proceso - Diseño y creación

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>		Diseño y Creación	<b>CODIFICACION (M,01)</b>	<b>EDICION No.</b>	0,0						
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>		Departamento comercial	<b>FECHA</b>		05-Jul						
<b>ALCANCE</b>		Desde listar necesidad hasta entregar pedido									
<b>RECURSOS</b>											
<b>FISICOS</b>	Instalaciones, Oficinas										
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras										
			<b>RRHH</b>	Gerente Comercial							
<b>PROVEEDORES</b>		<b>PROCESO</b>		<b>CLIENTES</b>							
Departamento Comercial Cliente Proveedor		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Listar necesidad</li> <li>▶ Generar orden de trabajo</li> <li>▶ Gestionar día de entrega y condiciones de pago</li> <li>▶ verificar Proforma</li> <li>▶ Notificar al cliente</li> <li>▶ Efectuar proforma</li> <li>▶ Entregar pedido</li> <li>▶ Llamar cliente</li> <li>▶ Entregar pedido</li> </ul>		Cliente Externo Cliente Interno							
<b>ENTRADAS</b>		<b>OBJETIVO</b>		<b>SALIDAS</b>							
Diversificación Ampliar ventas Exclusividad Incrementar rentabilidad Cobranzas		Brindar opciones innovadoras y comodidad al cliente elaborando su diseño y creación		Variedad Cliente satisfecho Servicio post venta							
<b>INDICADORES</b>		<b>CONTROLES</b>		<b>REGISTROS/ANEXOS</b>							
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Efectividad</b></td> <td style="text-align: center;"><b>\$</b></td> </tr> <tr> <td>Eficacia( Tiempo) <b>Eficiente</b></td> <td style="text-align: center;"><b>Productividad</b></td> </tr> <tr> <td>Eficiencia( Costo) <b>Eficaz</b></td> <td style="text-align: center;"><b>Calidad</b></td> </tr> </table>		<b>Efectividad</b>	<b>\$</b>	Eficacia( Tiempo) <b>Eficiente</b>	<b>Productividad</b>	Eficiencia( Costo) <b>Eficaz</b>	<b>Calidad</b>	Buzon de sugerencias Encuesta de nuevo producto a clientes Catálogos		Inventario	
<b>Efectividad</b>	<b>\$</b>										
Eficacia( Tiempo) <b>Eficiente</b>	<b>Productividad</b>										
Eficiencia( Costo) <b>Eficaz</b>	<b>Calidad</b>										
<b>ELABORADO POR</b>		<b>REVISADO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>							
Yuliana Armijos											

## Anexo 12: Descripción del proceso - Servicio Post Venta



## Anexo 13: Cumplimiento del Marco Legal

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>		Cumplimiento marco legal	<b>CODIFICACION</b> (A,09)	<b>EDICION No.</b>	0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>		Contadora	<b>FECHA</b>		05-jul
<b>ALCANCE</b>		Desde ordenar obligaciones tributarias por fecha de vencimiento hasta Archivar comprobante			

RECURSOS					
<b>FISICOS</b>	oficina		<b>RRHH</b>	Contadora	
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptos, impresoras				

<b>PROVEEDORES</b>	<b>PROCESO</b>	<b>CLIENTES</b>
Departamento contable (SRI, IESS, MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES, SIC, MUNICIPIO) Departamento comercial Gerente general Entidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Enviar obligaciones tributarias</li> <li>▶ Aprobación gerencial</li> <li>▶ Ordenar obligaciones tributarias por fecha de vencimiento</li> <li>▶ Generar comprobantes de pago</li> <li>▶ Generar cheque</li> <li>▶ firmar cheque</li> <li>▶ Efectuar pago</li> <li>▶ Archivar comprobante</li> </ul>	Departamento de contable Instituciones Tributarias
<b>ENTRADAS</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>SALIDAS</b>
Obligaciones por liquidar  <b>SRI:</b> Declaraciones (IVA, Impuesto a la Renta, Anticipo de Impuesto a la renta, ANEXOS (REOC,ATS,RDEP, APS) <b>SIC:</b> Balances (Contribución del 0,1% sobre activos) <b>MUNICIPIO:</b> Patente Municipal; 1,5 X 1000 <b>IESS:</b> Aporte Patronal, Personal, Fondos de Reserva, Publicación <b>MBL:</b> Decimo Tercera Remuneración, Decima Cuarta Remuneración, Utilidades	Cumplir con las obligaciones Tributarias de las distintas entidades gubernamentales y no gubernamentales.	<b>SRI:</b> Declaración formulario 103-104-120 <b>SIC:</b> Comprobante de pago Contribución del 0,1% sobre activos <b>MUNICIPIO:</b> Comprobante de pago patente Municipal; y 1,5 X 1000 <b>IESS:</b> panilla de pago Aporte Patronal, Personal, Fondos de Reserva, Publicación <b>MRL: Formulario</b> Decimo Tercera Remuneración, Decima Cuarta Remuneración, Utilidades Estados financieros y contable
<b>INDICADORES</b>	<b>CONTROLES</b>	<b>REGISTROS/ANEXOS</b>
Eficiencia( Costo) <b>Eficaz</b> <b>Calidad</b>	Revisión de comprobantes de pago (COMP DE EGRESOS Débitos Bancarios Revisión numeración de cheques                      Sistema contable Conciliaciones Bancarias	Declaraciones Sistema Contable Excel
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>
Yuliana Armijos		

## Anexo 14: Descripción del proceso - Estados Financieros y Contables

<b>NOMBRE DEL PROCESO</b>		Estados Financieros y Contables		<b>CODIFICACION</b> (A,13)	<b>EDICION No.</b> 0,0
<b>PROPIETARIO DEL PROCESO</b>		Departamento Administrativo		<b>FECHA</b>	05-Jul
<b>ALCANCE</b>		Va desde recopilar información hasta archivar comprobante			
<b>RECURSOS</b>					
<b>FISICOS</b>	oficina				
<b>TECNICOS</b>	computadores, laptops, impresoras				
			<b>RRHH</b>	Contadora	
<b>PROVEEDORES</b>		<b>PROCESO</b>		<b>CLIENTES</b>	
Contabilidad y Finanzas	SRI	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Recopilar información</li> <li>▶ Determinar monto por ventas</li> <li>▶ Determinar el costo de ventas</li> <li>▶ Definir gastos operativos</li> <li>▶ Calcular utilidad Bruta</li> <li>▶ Informar a gerencia</li> <li>▶ Aprobar balance</li> <li>▶ Ingresar datos a formulario 102A en portal servicio en línea SRI</li> <li>▶ Generar anticipo de Impuesto a la renta a pagar</li> <li>▶ Firmar cheque</li> <li>▶ Ejecutar pago</li> <li>▶ Ingresar balances SIC</li> <li>▶ Generar pago de contribución SIC</li> <li>▶ Cancelar contribución</li> <li>▶ Generar cheque</li> <li>▶ Firmar cheque</li> <li>▶ Ejecutar pago</li> <li>▶ Archivar comprobante</li> </ul>	Presidente Ejecutivo		
Gerente general	SIC			Gerente General	
Socios	Entidad financiera			Departamento de contable	
<b>ENTRADAS</b>		<b>OBJETIVO</b>		<b>SALIDAS</b>	
Cumplimiento marco legal		Determinar pérdida o ganancia mediante la realización de Estados Financieros para TissuesDalí Cía. Ltda.		Perdida o Ganancia reflejada en estados Financieros	
Ventas					
Gastos					
15% Participación en trabajadores					
22% Impuesto a la renta					
<b>INDICADORES</b>		<b>CONTROLES</b>		<b>REGISTROS/ANEXOS</b>	
Eficacia( Tiempo)		Pago de Impuesto a la renta (Formulario 102A)		Impuesto a la renta	
Eficiencia( Costo)		Portal de tramites en línea SIC (Comprobante de contribución SIC)		Contribución anual SIC	
				Certifica de cumplimiento de Obligaciones	
				Al día en sus obligación SRI	
<b>ELABORADO POR</b>		<b>REVISADO POR</b>		<b>APROBADO POR</b>	
Yuliana Armijos					

# Anexo 15: Declaración de Impuesto a la Renta 2017 - Tissuesdalí

FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° INC-08/00017-00000103		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS N° 134419390	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		101 AÑO 2016		104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 13396076	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO		201 RUC 179202039601		202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL TISSUESDALÍ COMPAÑÍA LIMITADA	
		203 EXPEDIENTE		155382	
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR					
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES		CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES EN EL EXTERIOR		CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES EN EL EXTERIOR	
OPERACIONES DE ACTIVO	002 +	0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	008 +	0.00
OPERACIONES DE PASIVO	004 +	0.00	OPERACIONES DE PASIVO	009 +	0.00
OPERACIONES DE INGRESO	005 +	0.00	OPERACIONES DE INGRESO	010 +	0.00
OPERACIONES DE GASTO	006 +	0.00	OPERACIONES DE GASTO	011 +	0.00
OPERACIONES DE RESALVAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007 +	0.00	OPERACIONES DE RESALVAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012 +	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS				029 =	
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?				030 =	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO		INGRESOS			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		TOTAL INGRESOS	
	311 +	2094.09	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001 +	507655.73
	312 +	0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003 +	0.00
	313 +	0.00	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005 +	0.00
	314 -	0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007 +	0.00
	315 +	14970.12	DE BIENES	6009 +	0.00
	316 +	0.00	DE SERVICIOS	6011 +	0.00
	317 -	149.70	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	6013 +	0.00
	318 +	0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	6015 +	0.00
	319 +	0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONESIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AFILIACIÓN)	6017 +	0.00
			OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6019 +	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
SRIDEC2019002770089	871434304452	28-04-2017	1

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		OTROS INGRESOS	
DEVIDORES POR COBRAR	EN EFECTIVO	320 +	0.00
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	321 +	0.00
	LOCALES	322 +	0.00
	DEL EXTERIOR	323 +	0.00
	(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	324 -	0.00
	LOCALES	325 +	0.00
	DEL EXTERIOR	326 +	0.00
	(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	327 -	0.00
	LOCALES	328 +	0.00
	DEL EXTERIOR	329 +	0.00
	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	329 -	0.00
	A VALOR RAZONABLE	330 +	0.00
	RELACIONADAS	331 +	0.00
	NO RELACIONADAS	332 +	0.00
	RELACIONADAS	333 +	0.00
	NO RELACIONADAS	334 +	0.00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	335 +	0.00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	336 +	0.00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	337 +	5322.12
	OTROS	338 +	0.00
	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	339 +	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	340 +	0.00
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO ORGANIZABLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	341 +	0.00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO ORGANIZABLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	342 +	479221.05
	INVENTARIO DE SUPLENIDOS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	343 +	0.00
	INVENTARIO DE MATERIA PARA, SUPLENIDOS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	344 +	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	345 +	0.00
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	346 +	0.00
	(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	347 -	0.00
	EFECTIVO	348 +	0.00
	(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	349 -	0.00
	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	350 +	0.00
	A COSTO		
	RESALVAS Y OTRAS RESERVAS DE BIENES	6001 +	0.00
	NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6002 +	0.00
	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6003 +	0.00
	PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6005 +	0.00
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6007 +	0.00
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	6009 +	0.00
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6011 +	0.00
	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6013 +	0.00
	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6015 +	0.00
	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6017 +	0.00
	INGRESOS OBTENIDOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	6019 +	0.00
	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	6041 +	0.00
	DE INVENTARIOS	6043 +	0.00
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045 +	0.00
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047 +	0.00
	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049 +	0.00
	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051 +	0.00
	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053 +	0.00
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055 +	0.00
	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057 +	0.00
	OTRAS	6059 +	0.00
	POR GARANTÍAS	6061 +	0.00
	POR DESMANTELAMIENTOS	6063 +	0.00
	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065 +	0.00
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067 +	0.00
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069 +	0.00
	POR LITIGIOS	6071 +	0.00
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073 +	0.00
	OTRAS	6075 +	0.00
	SUBSALICACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6077 +	0.00
	OTROS	6079 +	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
SRIDEC2019002770089	871434304452	28-04-2017	2

		351	-	0.00																		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	351	-	0.00	OTROS INGRESOS	RENTAS EVENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA LOS CASOS DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PÚBLICOS	6001	+	0.00	6002	+	0.00	6003	+	0.00	6004	+	0.00		
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	352	+	0.00				6005	+	0.00	6006	+	0.00	6007	+	0.00	6008	+	0.00	6009	+
GASTOS PAGADOS POR ANTECIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	353	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	POR RENDIMIENTOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6009	+	0.00	6010	+	0.00	6011	+	0.00	6012	+	0.00		
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTECIPADO	A COSTO	354	-	0.00				6013	+	0.00	6014	+	0.00	6015	+	0.00	6016	+	0.00	6017	+
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTECIPADO	OTROS	355	-	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	PROVENIENTES DEL EXTERIOR	OTROS	6018	+	0.00	6019	+	0.00	6020	+	0.00	6021	+	0.00		
	OTROS	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	356	+	0.00				6022	+	0.00	6023	+	0.00	6024	+	0.00	6025	+	0.00	6026	+
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>361</b>	<b>=</b>	<b>513947.59</b>																	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>																						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	362	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6101	+	0.00	6102	+	0.00	6103	+	0.00	6104	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	363	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6105	+	0.00	6106	+	0.00	6107	+	0.00	6108	+	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	364	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6110	+	0.00	6111	+	0.00	6112	+	0.00	6113	+	0.00
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	365	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6114	+	0.00	6115	+	0.00	6116	+	0.00	6117	+	0.00
MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	366	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00	6121	+	0.00	6122	+	0.00
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	367	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00	6125	+	0.00	6126	+	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	370	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6128	+	0.00	6129	+	0.00	6130	+	0.00	6131	+	0.00
	MUEBLES Y ENSERES	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	371	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6132	+	0.00	6133	+	0.00	6134	+	0.00	6135	+	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	372	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6137	+	0.00	6138	+	0.00	6139	+	0.00	6140	+	0.00
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	373	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6141	+	0.00	6142	+	0.00	6143	+	0.00	6144	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	374	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6146	+	0.00	6147	+	0.00	6148	+	0.00	6149	+	0.00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	375	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6150	+	0.00	6151	+	0.00	6152	+	0.00	6153	+	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	376	+	24736.84	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6155	+	0.00	6156	+	0.00	6157	+	0.00	6158	+	0.00
	MUEBLES Y ENSERES	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	377	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6159	+	0.00	6160	+	0.00	6161	+	0.00	6162	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	378	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6164	+	0.00	6165	+	0.00	6166	+	0.00	6167	+	0.00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	379	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6168	+	0.00	6169	+	0.00	6170	+	0.00	6171	+	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	380	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6173	+	0.00	6174	+	0.00	6175	+	0.00	6176	+	0.00
	MUEBLES Y ENSERES	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	381	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6177	+	0.00	6178	+	0.00	6179	+	0.00	6180	+	0.00
OTROS	OTROS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	382	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6182	+	0.00	6183	+	0.00	6184	+	0.00	6185	+	0.00
	OTROS	AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	383	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	6186	+	0.00	6187	+	0.00	6188	+	0.00	6189	+	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>																						
<b>VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)</b>																						
<b>INGRESOS POR REMOLCO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</b>																						
<b>DIVIDENDOS DECLARADOS (DESTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)</b>																						
<b>DIVIDENDOS COBRADOS (RECLAMADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)</b>																						
<b>TOTAL INGRESOS</b>																						
<b>VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)</b>																						
<b>INGRESOS POR REMOLCO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</b>																						
<b>DIVIDENDOS DECLARADOS (DESTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)</b>																						
<b>DIVIDENDOS COBRADOS (RECLAMADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)</b>																						

En la columna "valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como evento de impuesto a la Renta.

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
SRIDEC2019002270089	87143430452	28-04-2017	3

		383	+	0.00																		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REDESERCIÓN O REVALUACIONES	383	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6144	+	0.00	6145	+	0.00	6146	+	0.00	6147	+	0.00			
	(3) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	384	-	2086.86			6148	+	0.00	6149	+	0.00	6150	+	0.00	6151	+	0.00	6152	+	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	385	-	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6153	+	0.00	6154	+	0.00	6155	+	0.00	6156	+	0.00			
	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	386	-	0.00			6157	+	0.00	6158	+	0.00	6159	+	0.00	6160	+	0.00	6161	+	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	MARKAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	387	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6162	+	0.00	6163	+	0.00	6164	+	0.00	6165	+	0.00	6166	+	0.00
	ADICIONES Y MODERAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	388	+	0.00			6167	+	0.00	6168	+	0.00	6169	+	0.00	6170	+	0.00	6171	+	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	BIENES EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	389	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6172	+	0.00	6173	+	0.00	6174	+	0.00	6175	+	0.00	6176	+	0.00
	BIENES EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	390	+	0.00			6177	+	0.00	6178	+	0.00	6179	+	0.00	6180	+	0.00	6181	+	0.00
ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	391	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6182	+	0.00	6183	+	0.00	6184	+	0.00	6185	+	0.00	6186	+	0.00
	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REVALUACIONES	392	-	0.00			6187	+	0.00	6188	+	0.00	6189	+	0.00	6190	+	0.00	6191	+	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	393	+	0.00	COSTO DE VENTAS	COSTO	7001	+	501842.94	GASTO	7500	+	0.00	7501	+	0.00	7502	+	0.00		
	EDIFICIOS	A VALOR RAZONABLE	394	+	0.00			7002	+	31122.06		7503	+	0.00	7504	+	0.00	7505	+	0.00	7506	+
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	EDIFICIOS	A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	COSTO DE VENTAS	COSTO	7003	+	100034.65	GASTO	7507	+	0.00	7508	+	0.00	7509	+	0.00		
	(3) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	A VALOR RAZONABLE	396	+	0.00			7004	+	479721.05		7510	+	0.00	7511	+	0.00	7512	+	0.00	7513	+
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(3) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	397	-	0.00	COSTO DE VENTAS	COSTO	7005	+	0.00	GASTO	7514	+	0.00	7515	+	0.00	7516	+	0.00		
	ANIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	398	-	0.00			7006	+	0.00		7517	+	0.00	7518	+	0.00	7519	+	0.00	7520	+
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-	0.00	COSTO DE VENTAS	COSTO	7007	+	0.00	GASTO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	+	0.00		
	ANIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	400	+	0.00			7008	+	0.00		7524	+	0.00	7525	+	0.00	7526	+			

INVERSIONES NO CORRIENTES	EN ASOCIADAS	COSTO	414	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00					
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00		NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	2088.86	7069	+	0.00						
	EN NEGOCIOS CONJUNTO	COSTO	416	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00						
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	417	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00						
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS						418	+	0.00	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00			
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES						419	-	0.00	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00			
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	420	+		0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	421	+		0.00		OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00				
		(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)							422	-	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	423	+		0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00				
DEL EXTERIOR			424	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094		+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00						
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)						425	-		0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES	426	+	0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES		7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	427	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES		7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00					
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)							428		-	0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		LOCALES	429	+	0.00		OTRAS AMORTIZACIONES		7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	430	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)		7113	+	0.00	7114	+	0.00	7115	+	0.00							
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)							431	-	0.00	DE INVENTARIOS	7116	+	0.00	7117	+	0.00						
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	432	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7119	+	0.00	7120	+	0.00	7121	+	0.00						
	DEL EXTERIOR	433	+	0.00			DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7122	+	0.00	7123	+	0.00	7124	+	0.00						
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)							434	-	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017
			Página 5

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	435	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)	436	-	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7131	+	0.00	7132	+	0.00	7133	+	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	A VALOR RAZONABLE	437	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7137	+	0.00	7138	+	0.00	7139	+	0.00
	RELACIONADAS	438	+	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NO RELACIONADAS	439	+	0.00		OTRAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	+	0.00		POR GARANTÍAS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00
POR PERÍODOS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ESD)	441	+	0.00		POR DESMANTELAMIENTOS	7148	+	0.00	7149	+	0.00	7150	+	0.00
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (PREPUESTO A LA RENTA)	442	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	7152	+	0.00	7153	+	0.00	7154	+	0.00
POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	OTROS	443	+	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	7155	+	0.00	7156	+	0.00	7157	+	0.00
	OTROS	444	+	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	7158	+	0.00	7159	+	0.00	7160	+	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		445	+	0.00		POR LITIGIOS	7161	+	0.00	7162	+	0.00	7163	+	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	+	22647.98		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7164	+	0.00	7165	+	0.00	7166	+	0.00
TOTAL DEL ACTIVO		499	+	536499.57	OTROS	7167	+	0.00	7168	+	149.70	7169	+	0.00	
REVALUACIONES REDESERCIÓN DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	460	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7196	+	0.00	7197	+	0.00	7198	+	0.00
	(C) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	461	+	0.00		NO RELACIONADAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	462	+	0.00	OTROS GASTOS	PROTECCIÓN Y PUBLICIDAD	7173	+	352.40	7174	+	0.00	7175	+	0.00
	(C) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	463	+	0.00		TRANSPORTE	7176	+	88.87	7177	+	0.00	7178	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	464	+	0.00		CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7179	+	280.62	7180	+	0.00	7181	+	0.00
	(C) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	465	+	0.00		GASTOS DE VIAJE	7182	+	0.00	7183	+	0.00	7184	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	+	0.00		GASTOS DE GESTIÓN	7185	+	8393.58	7186	+	0.00	7187	+	0.00
	(C) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDESERCIÓN O REEVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	+	0.00		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	7188	+	46231.20	7189	+	0.00	7190	+	0.00
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	+	0.00		SUBMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	0.00	7191	+	0.00	7192	+	0.00
	(C) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	+	0.00		PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	7194	+	0.00	7195	+	0.00	7196	+	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	470	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	0.00	7197	+	3327.36	7198	+	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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017
			Página 6

TERRENOS QUE SE DEDUCEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRICOLAS (INFORMATIVO)	471	+	0.00	OTROS GASTOS	HERMAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REPRESIONES) (INFORMATIVO)	472	+	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CEDENZAS)	7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)	473	+	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00		
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O GASTO DIFERIDO (INFORMATIVO)	474	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	18514.31	7210	+	3743.61				
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	475	+	0.00	OTROS GASTOS	COMISIONES Y SIMILARES (DEPENDIENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00		
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	476	+	0.00		RELACIONADAS DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00			
<b>PASIVO</b>					NO RELACIONADAS LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					RELACIONADAS DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS LOCALES	511	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE RESERVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORIA Y SIMILARES	RELACIONADAS LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00
		NO RELACIONADAS LOCALES	513	+	9666.81			NO RELACIONADAS LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+			0.00	INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	517	+	0.00			IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00			SERVICIOS PÚBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	2041.35	7243	+	0.00
		OTRAS RELACIONADAS LOCALES	519	+	0.00			PERDIDAS POR SINISTROS	7245	+	0.00	7246	+	0.00	7247	+	0.00
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00			OTROS	7249	+	0.00	7248	+	466.27	7249	+	388.27
		OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	521	+	0.00			GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS LOCAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253
DEL EXTERIOR	522	+	0.00	NO RELACIONADAS LOCAL	7257	+	0.00			7258	+	0.00	7259	+	0.00		
OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	523	+	0.00	RELACIONADAS LOCAL	7260	+	0.00			7261	+	0.00	7262	+	0.00		
DEL EXTERIOR	524	+	0.00	NO RELACIONADAS LOCAL	7263	+	0.00			7264	+	0.00	7265	+	0.00		
OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	525	+	0.00	RELACIONADAS LOCAL	7266	+	0.00			7267	+	0.00	7268	+	0.00		
DEL EXTERIOR	526	+	0.00	NO RELACIONADAS LOCAL	7269	+	0.00			7270	+	14764.29	7271	+	0.00		
CRÉDITO A MUTUO	527	+	0.00	OTROS	7272	+	0.00			7273	+	0.00	7274	+	0.00		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	528	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS LOCAL	7275	+			0.00	7276	+	0.00	7277	+	0.00	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	529	+	0.00	DEL EXTERIOR	7278	+			0.00	7279	+	0.00	7280	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE	530	+	0.00	NO RELACIONADAS LOCAL	7281	+	0.00			7282	+	0.00	7283	+	0.00		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	531	+	0.00	DEL EXTERIOR	7284	+	0.00	7285	+	0.00	7286	+	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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017	7

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	532	+	27461.29	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	RELACIONADAS LOCAL	7287	+	0.00	7288	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	533	+	21298.62			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	7290	+	0.00	7291	+	0.00	7292	+	0.00
OBLIGACIONES CON EL IESS	534	+	2875.04			NO RELACIONADAS LOCAL	7293	+	0.00	7294	+	16976.96	7295	+	0.00
JUBILACIÓN PATRONAL	535	+	0.00			DEL EXTERIOR	7296	+	0.00	7297	+	0.00	7298	+	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	536	+	1611.15			REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE	7299	+	0.00	7300	+	0.00	7301	+	0.00
POR GARANTÍAS	537	+	0.00			INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO	7302	+	0.00	7303	+	0.00	7304	+	0.00
POR DESMANTELAMIENTO	538	+	0.00			OTROS	7305	+	0.00	7306	+	0.00	7307	+	0.00
POR CONTRATOS ONEROSOS	539	+	0.00			PERDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7308	+	0.00	7309	+	0.00	7310	+	0.00
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	540	+	0.00			OTROS	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	+	0.00
POR REEMBOLSOS A CLIENTES	541	+	0.00			PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	7314	+	0.00	7315	+	0.00	7316	+	0.00
POR LITIGIOS	542	+	0.00	TOTAL COSTOS	7391	+	154078.60								
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	543	+	0.00	TOTAL GASTOS	7392	+	211586.35								
OTRAS	544	+	0.00	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	7399	+	365664.95								
ANTICIPOS DE CLIENTES	545	+	370.31	OTROS	7400	+	0.00								
SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	546	+	0.00	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJORALES (del exterior)	7401	+	0.00								
OTROS	547	+	0.00	OTROS	7402	+	0.00								
PASIVOS CORRIENTES	548	+	0.00	OTROS	7403	+	0.00								
OTROS PASIVOS CORRIENTES	549	+	2539.11	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	+	65822.33								
PASIVOS NO CORRIENTES	550	+	65822.33	PASIVO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7404	+	0.00								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS LOCALES	553	+	0.00	NO DE RUC QUE PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)	7405	+	0.00	7406	+	0.00	7407	+	0.00
		DEL EXTERIOR	554	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	7408	+	0.00	7409	+	0.00	7410	+	0.00
		NO RELACIONADAS LOCALES	555	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	+	0.00
		DEL EXTERIOR	556	+	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	7414	+	0.00	7415	+	0.00	7416	+	0.00
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	557	+	0.00	<b>CANCELACIÓN TRIBUTARIA</b>								
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	DEL EXTERIOR	558	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	+	141995.78						
		OTRAS RELACIONADAS DEL EXTERIOR	559	+	0.00	PERÍODO DEL EJERCICIO	802	+	0.00						
		OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	561	+	134979.80	<b>CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>									
		DEL EXTERIOR	562	+	0.00	GENERACIÓN	098	+	0.00	099	+	0.00			
		OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	563	+	0.00	REVERSIÓN	099	+	0.00	100	+	0.00			
DEL EXTERIOR	564	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	098	+	0.00	099	+	0.00					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS LOCAL	565	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	098	+	0.00	099	+	0.00				
DEL EXTERIOR	566	+	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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017	8


OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	NO RELACIONADAS	566	+	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	141990.78
	DEL EXTERIOR	566	+	0.00				
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>								
CRÉDITO A MUTUO		567	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	-	21296.62
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		568	+	0.00	(-) DIVIDENDOS DEBIDOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional)	804	-	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	569	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS DEBIDAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	-	0.00
	A VALOR RAZONABLE	570	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	4131.88
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		571	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	0.00
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		572	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS DEBIDOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	+	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL	573	+	5056.52	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS DEBIDOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	809	+	0.00
	DESAHUJO	574	+	1870.78	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	810	-	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		575	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	+	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS	576	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	812	-	0.00
	POR DESMANTELAMIENTO	577	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	+	0.00
	POR CONTRATOS ONEROSOS	578	+	0.00				
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	579	+	0.00				
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	580	+	0.00				
	POR LITIGIOS	581	+	0.00				
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	582	+	0.00				
	OTRAS	583	+	0.00				
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	584	+	0.00				
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	585	+	0.00				
	OTROS	586	+	0.00				
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUJORALES (del exterior)	587	+	0.00				
	OTROS	588	+	0.00				
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>589</b>	<b>=</b>	<b>141907.50</b>	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	833	-	0.00
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>599</b>	<b>=</b>	<b>207729.83</b>	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	834	+	0.00
TOTAL DE INTERESES IMPLICITOS NO DENEGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		591	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	836	=	124824.04
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O ADORANTE (INFORMATIVO)		592	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	839	=	0.00
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SUSCRIPTO Y/O ASIGNADO		601	+	400.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUJO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?	840		
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		602	-	0.00	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?	841		SI
REPORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		603	+	0.00	¿DEBE DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APF)?	842		0.00
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+	80.00	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)	843		0.00
					¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS? PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PERÍODOS FISCALES No. 11 de diciembre del ejercicio declarado QUE SE HA SIDO INFORMADA	844		0.00
					UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR			0.00
					Sujeta legalmente a reducción de la tarifa			

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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017	9

RESERVAS	RESERVA FACULTATIVA	606	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	836-844	=	124824.04
	OTRAS	606	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	849	=	27461.29
	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	851	-	5583.95
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	852	=	21907.34
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	+	0.00	(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	853	=	0.00
	SURPLUSO POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	854	+	4664.79
RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	23052.20	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	855	-	4412.96
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	856	-	0.00
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NZE	613	+	-467.33	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	857	-	0.00
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	95236.87	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	858	-	0.00
	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	859	-	0.00
	SURPLUSO DE REVALUACIÓN ACUMULADO	616	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	860	-	0.00
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	617	+	0.00	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	861	-	0.00
	ACTIVOS INTANGIBLES	618	+	0.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	862	-	0.00
	OTROS	619	+	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	863	-	0.00
OTROS RESULTADOS INTERNOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	620	+	0.00	<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	865	=	22139.17
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	621	+	0.00	<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>	866	=	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	622	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	867	+	0.00
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLOJOS DE EFECTIVO	623	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre información)	868	-	0.00
	OTROS	624	+	0.00	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	869	=	22139.17
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>698</b>	<b>=</b>	<b>328765.74</b>	<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>	<b>870</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>699</b>	<b>=</b>	<b>536495.57</b>	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN DEDUCCIONES NI REBAJAS	871	+	5519.23
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		624	+	0.00	(-) DEDUCCIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	-	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		625	+	18743.59	(+) OTROS CONCEPTOS	873	+	0.00
					ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	874	=	5519.23
					PRIMERA CUOTA	875	+	553.14
					SEGUNDA CUOTA	876	+	553.14
					SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	877	+	4412.96
					PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00
					ACTIVOS INTANGIBLES	881	=	0.00
					OTROS	882	=	0.00
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	=	0.00
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	=	0.00
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	=	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
	SRIDEC2019002270089	87143404452	28-04-2017	10

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	896	=	0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)		OTROS	897	=	0.00
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIGINTE	898	+/-	0.00
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	899	+/-	0.00
PAGO PREVIO (Informativo)			890		26783.96
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para deducciones sustitutivas)					
INTERÉS			891		0.00
IMPUESTO			898		26783.96
MULTA			899		0.00
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			890-898	+	0.00
INTERÉS POR MORSA			903	+	0.00
MULTA			904	+	0.00
<b>TOTAL PAGADO</b>			<b>999</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	0.00
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			908	USD	0.00
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>		<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>	<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>		
909	N/C No	910	N/C No	911	N/C No
909	USD	0.00	911	USD	0.00
			912	USD	0.00
			913	USD	0.00
			914	USD	0.00
			915	USD	0.00
			916	USD	0.00
			917	USD	0.00
			918	USD	0.00
			919	USD	0.00
			920	USD	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)					
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.)					
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1723419873	199	RUC No.	1715670616001

	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
	SRIDEC2019002270089	871434304452	28-04-2017	11

# Anexo 16: Declaración de impuesto a la renta 2017

		<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES</b>					SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 151955401
FORMULARIO ÚNICO RESOLUCIÓN N° INC-DSERDEC17-00000103							
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>							
102	AÑO	2017		104	No. de FORMULARIO QUE SUSTITUYE		
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>							
201	RUC	179202836001		202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	203	EXPEDIENTE
				TISUSSEALI COMPAÑIA LIMITADA		155382	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR				OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS ESTADOS					
OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	009	+	0.00		
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+		0.00	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+		0.00	OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+		0.00	OPERACIONES DE EGRESO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+		0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>				<b>029 =</b>					
<b>SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?</b>				<b>030 =</b>					
				NO APLICA					


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO				INGRESOS			
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES			
311 + 23777.89				6001 + 506023.85			
RELACIONADAS LOCALES				GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA			
312 + 0.00				6002 + 0.00			
DEL EXTERIOR				GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EVENTOS DE IVA			
313 + 0.00				6003 + 0.00			
C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)				GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA			
314 - 0.00				6004 + 0.00			
NO RELACIONADAS LOCALES				DE BIENES			
315 + 5876.65				6005 + 0.00			
DEL EXTERIOR				DE SERVICIOS			
316 + 0.00				6006 + 0.00			
C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)				POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN			
317 - 58.77				6007 + 0.00			
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS Y OTROS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)			
318 + 0.00				6015 + 0.00			
DEL EXTERIOR				OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			
319 + 0.00				6017 + 0.00			

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

	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
	SRIDEC201900267751	871609859052	23-04-2018	1

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFFECTIVO	320	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE REGALÍAS Y OTROS DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+	0.00	6020	+	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO	321	+	0.00		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS LOCALES	322	+	0.00		PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0.00	6024	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	323	+	0.00		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00	
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	RELACIONADAS LOCALES	324	-	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6027	+	0.00	6028	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	325	+	12210.55		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	6029	+	0.00	6030	+	0.00	
	OTRAS NO RELACIONADAS	RELACIONADAS LOCALES	326	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6031	+	0.00	6032	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	327	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6033	+	0.00	6034	+	0.00	
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	RELACIONADAS LOCALES	328	-	0.00		UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6035	+	0.00	6036	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	329	-	0.00		UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6037	+	0.00	6038	+	0.00	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	330	+	0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	6039	+	0.00	6040	+	0.00			
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	331	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)	6041	+	0.00	6042	+	0.00			
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS Y FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	332	+	0.00	DE INVENTARIOS	6043	+	0.00	6044	+	0.00			
	NO RELACIONADAS	333	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0.00	6046	+	0.00			
IMPORTE BRUTO ADJUDICADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	RELACIONADAS	334	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0.00	6048	+	0.00			
	NO RELACIONADAS	335	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0.00	6050	+	0.00			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	336	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0.00	6052	+	0.00			
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	337	+	5886.17	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	0.00	6054	+	0.00			
OTROS	OTROS	338	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0.00	6056	+	0.00			
	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	339	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0.00	6058	+	0.00			
INVENTARIOS	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	340	+	0.00	OTRAS	6059	+	0.00	6060	+	0.00			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	341	+	0.00	POR GARANTÍAS	6061	+	0.00	6062	+	0.00			
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	342	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0.00	6064	+	0.00			
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	343	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0.00	6066	+	0.00			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	344	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	6067	+	0.00	6068	+	0.00			
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	345	+	0.00	POR REMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0.00	6070	+	0.00			
INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	346	+	585386.89	POR LITIGIOS	6071	+	0.00	6072	+	0.00			
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	347	-	0.00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+	0.00	6074	+	0.00			
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	COSTO	348	+	0.00	OTRAS	6075	+	0.00	6076	+	0.00			
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	349	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6077	+	0.00	6078	+	0.00			
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	350	+	0.00	SUBSIDIO PATRONAL Y DESAJUSTO	6079	+	0.00	6080	+	0.00			
	A COSTO	351	+	0.00	OTROS	6079	+	0.00	6080	+	0.00			

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

	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
	SRIDEC201900267751	871609859052	23-04-2018	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS		PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	351 -	0,00	OTROS INGRESOS	RENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO EN FINES DE CUERO)	DE RECURSOS PÚBLICOS	6061 +	0,00	6062 +	0,00
				352 +	0,00				DE OTRAS LOCALES	6063 +	0,00	6064 +
				353 +	0,00			DEL EXTERIOR	6065 +	0,00	6066 +	0,00
		ANIMALES VIVOS	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	354 -	0,00			DEL EXTERIOR	6067 +	0,00	6068 +	0,00
				355 +	0,00			OTROS	6069 +	0,00	6070 +	0,00
				356 +	0,00			PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6091 +	0,00	6092 +	0,00
				357 +	0,00			OTROS	6093 +	43709,51	6094 +	0,00
		GASTOS PAGADOS POR ANTECIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	358 +	0,00			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	6095 +	0,00	6096 +	0,00
			ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTECIPADO	359 +	0,00			NO RELACIONADAS	6097 +	0,00	6098 +	0,00
			PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTECIPADO	358 +	0,00			LOCAL	6099 +	0,00	6100 +	0,00
			OTROS	359 +	0,00			DEL EXTERIOR	6101 +	0,00	6102 +	0,00
			OTROS ACTIVOS CORRIENTES	360 +	12740,47			NO RELACIONADAS	6103 +	0,00	6104 +	0,00
			TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361 =	645782,85			RELACIONADAS	6105 +	0,00	6106 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6107 +	0,00	6108 +	0,00
								LOCAL	6109 +	0,00	6110 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6111 +	0,00	6112 +	0,00
								LOCAL	6113 +	0,00	6114 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6115 +	0,00	6116 +	0,00
								LOCAL	6117 +	0,00	6118 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6119 +	0,00	6120 +	0,00
								LOCAL	6121 +	0,00	6122 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6123 +	0,00	6124 +	0,00
								LOCAL	6125 +	0,00	6126 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6127 +	0,00	6128 +	0,00
								LOCAL	6129 +	0,00	6130 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6131 +	0,00	6132 +	0,00
								LOCAL	6133 +	0,00	6134 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6135 +	0,00	6136 +	0,00
								LOCAL	6137 +	0,00	6138 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6139 +	0,00	6140 +	0,00
								LOCAL	6141 +	0,00	6142 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6143 +	0,00	6144 +	0,00
								LOCAL	6145 +	0,00	6146 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6147 +	0,00	6148 +	0,00
								LOCAL	6149 +	0,00	6150 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6151 +	0,00	6152 +	0,00
								LOCAL	6153 +	0,00	6154 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6155 +	0,00	6156 +	0,00
								LOCAL	6157 +	0,00	6158 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6159 +	0,00	6160 +	0,00
								LOCAL	6161 +	0,00	6162 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6163 +	0,00	6164 +	0,00
								LOCAL	6165 +	0,00	6166 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6167 +	0,00	6168 +	0,00
								LOCAL	6169 +	0,00	6170 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6171 +	0,00	6172 +	0,00
								LOCAL	6173 +	0,00	6174 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6175 +	0,00	6176 +	0,00
								LOCAL	6177 +	0,00	6178 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6179 +	0,00	6180 +	0,00
								LOCAL	6181 +	0,00	6182 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6183 +	0,00	6184 +	0,00
								LOCAL	6185 +	0,00	6186 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6187 +	0,00	6188 +	0,00
								LOCAL	6189 +	0,00	6190 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6191 +	0,00	6192 +	0,00
								LOCAL	6193 +	0,00	6194 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6195 +	0,00	6196 +	0,00
								LOCAL	6197 +	0,00	6198 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6199 +	0,00	6200 +	0,00
								LOCAL	6201 +	0,00	6202 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6203 +	0,00	6204 +	0,00
								LOCAL	6205 +	0,00	6206 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6207 +	0,00	6208 +	0,00
								LOCAL	6209 +	0,00	6210 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6211 +	0,00	6212 +	0,00
								LOCAL	6213 +	0,00	6214 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6215 +	0,00	6216 +	0,00
								LOCAL	6217 +	0,00	6218 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6219 +	0,00	6220 +	0,00
								LOCAL	6221 +	0,00	6222 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6223 +	0,00	6224 +	0,00
								LOCAL	6225 +	0,00	6226 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6227 +	0,00	6228 +	0,00
								LOCAL	6229 +	0,00	6230 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6231 +	0,00	6232 +	0,00
								LOCAL	6233 +	0,00	6234 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6235 +	0,00	6236 +	0,00
								LOCAL	6237 +	0,00	6238 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6239 +	0,00	6240 +	0,00
								LOCAL	6241 +	0,00	6242 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6243 +	0,00	6244 +	0,00
								LOCAL	6245 +	0,00	6246 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6247 +	0,00	6248 +	0,00
								LOCAL	6249 +	0,00	6250 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6251 +	0,00	6252 +	0,00
								LOCAL	6253 +	0,00	6254 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6255 +	0,00	6256 +	0,00
								LOCAL	6257 +	0,00	6258 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6259 +	0,00	6260 +	0,00
								LOCAL	6261 +	0,00	6262 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6263 +	0,00	6264 +	0,00
								LOCAL	6265 +	0,00	6266 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6267 +	0,00	6268 +	0,00
								LOCAL	6269 +	0,00	6270 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6271 +	0,00	6272 +	0,00
								LOCAL	6273 +	0,00	6274 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6275 +	0,00	6276 +	0,00
								LOCAL	6277 +	0,00	6278 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6279 +	0,00	6280 +	0,00
								LOCAL	6281 +	0,00	6282 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6283 +	0,00	6284 +	0,00
								LOCAL	6285 +	0,00	6286 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6287 +	0,00	6288 +	0,00
								LOCAL	6289 +	0,00	6290 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6291 +	0,00	6292 +	0,00
								LOCAL	6293 +	0,00	6294 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6295 +	0,00	6296 +	0,00
								LOCAL	6297 +	0,00	6298 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6299 +	0,00	6300 +	0,00
								LOCAL	6301 +	0,00	6302 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6303 +	0,00	6304 +	0,00
								LOCAL	6305 +	0,00	6306 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6307 +	0,00	6308 +	0,00
								LOCAL	6309 +	0,00	6310 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6311 +	0,00	6312 +	0,00
								LOCAL	6313 +	0,00	6314 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6315 +	0,00	6316 +	0,00
								LOCAL	6317 +	0,00	6318 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6319 +	0,00	6320 +	0,00
								LOCAL	6321 +	0,00	6322 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6323 +	0,00	6324 +	0,00
								LOCAL	6325 +	0,00	6326 +	0,00
								DEL EXTERIOR	6327 +	0,00	6328 +	0,00
								LOCAL	6329 +	0,00	6330 +	0,00

INVERSIONES NO CORRIENTES	EN ASOCIADAS	COSTO	414	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00													
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00		NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	5469.62	7069	+	0.00														
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	416	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00														
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	417	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00														
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS						418	+	0.00	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00											
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES						419	-	0.00	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00											
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	420	+		0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00	7085	+	0.00									
				DEL EXTERIOR	421		+		0.00	OTROS	7086	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00											
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRUBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)						422	-	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS								7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00		
			NO RELACIONADAS						423	+	0.00	OTRAS DEPRECIACIONES								7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00		
LOCALES		424	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES								7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00									
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRUBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)						425	-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES								7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00			
LOCALES		426	+	0.00	ACTIVOS INTANGIBLES								7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00									
		A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL						427	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES								7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00			
LOCALES		428	-	0.00	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRUBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)								7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00									
		OTRAS RELACIONADAS						429	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES								7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES		DEL EXTERIOR						430	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)								7113	+	0.00	7114	+	0.00						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRUBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)						431	-	0.00	DE INVENTARIOS								7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00			
		LOCALES	432	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR								7119	+	0.00	7120	+	0.00	7121	+	0.00								
			OTRAS NO RELACIONADAS						433	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS								7122	+	0.00	7123	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRUBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)						434	-	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO								7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	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
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	5

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	436	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRUBILABLES)	436	-	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7131	+	0.00	7132	+	0.00	7133	+	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	A VALOR RAZONABLE	437	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7134	+	0.00	7135	+	0.00	7136	+	0.00
	RELACIONADAS	438	+	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	7137	+	0.00	7138	+	0.00	7139	+	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NO RELACIONADAS	439	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	+	0.00		POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	441	+	0.00		POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00
	POR CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	442	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	7149	+	0.00	7150	+	0.00	7151	+	0.00
	POR CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	443	+	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	7152	+	0.00	7153	+	0.00	7154	+	0.00
OTROS	444	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	7155	+	0.00	7156	+	0.00	7157	+	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	+	23060.38	GASTOS DE PROVISIONES	POR LITIGIOS	7158	+	0.00	7159	+	0.00	7160	+	0.00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	+	40238.74		POR PAGOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7196	+	0.00	7197	+	0.00	7198	+	0.00	
TOTAL DEL ACTIVO	499	+	686021.59	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	OTROS	7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00	
AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	460	+	0.00		RELACIONADAS	7196	+	0.00	7197	+	0.00	7198	+	0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	461	+	0.00	NO RELACIONADAS	7199	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00		
AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	462	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7173	+	136.30	7174	+	0.00	7175	+	0.00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	463	+	0.00	TRANSPORTE	7176	+	79.35	7177	+	0.00	7178	+	0.00		
AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	464	+	0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7179	+	512.18	7180	+	0.00	7181	+	0.00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	465	+	0.00	GASTOS DE VIAJE	7182	+	0.00	7183	+	0.00	7184	+	0.00		
AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN	7185	+	1094.50	7186	+	0.00	7187	+	0.00		
(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REDEPRISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	+	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	7188	+	46231.20	7189	+	0.00	7190	+	0.00		
TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7196	+	901.49	7197	+	0.00	7198	+	0.00		
(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	+	0.00	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	7199	+	0.00	7199	+	0.00	7200	+	0.00		
TERRENOS QUE SE INCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	470	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7196	+	2200.21	7196	+	0.00	7196	+	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
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	6


TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRICOLAS (INFORMATIVO)	471	+	0.00	OTROS GASTOS	HERMAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00			
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REDEPRECIACIONES) (INFORMATIVO)	472	+	0.00		SEGUROS Y REASIGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00			
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)	473	+	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00			
	TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRIO DIFERIDO (INFORMATIVO)	474	+	0.00		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	13842.47	7210	+	0.00			
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	475	+	0.00	OTROS GASTOS	COMISIONES Y SIMILARES (DERIVANTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00		
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	476	+	0.00		DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00				
<b>PASIVO</b>					OTROS GASTOS	NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>						DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE RESALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	DEL EXTERIOR			7225	+	0.00	7226	+	0.00				
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	0.00			DEL EXTERIOR	7227	+	0.00	7228	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	514	+	32576.33	DEL EXTERIOR			7229	+	0.00	7230	+	3196.73	7231	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+	0.00			INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00
			DEL EXTERIOR	516	+	0.00			IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00
		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	517	+	0.00			SERVICIOS PÚBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	1946.23	7243	+	0.00
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00			PERDIDAS POR SINIESTROS	7245	+	0.00	7246	+	0.00	7247	+	0.00
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00			OTROS	7249	+	0.00	7248	+	10675.28	7249	+	0.00
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00													
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	0.00														
DEL EXTERIOR	522	+	0.00															
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	524	+	0.00	NO RELACIONADAS			7253	+	0.00	7254	+	0.00					
NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+	0.00	REVERSIONES DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL METODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7259	+	0.00	7300	+	0.00	7301	+	0.00				
DEL EXTERIOR	526	+	0.00	PERDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL METODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7302	+	0.00	7303	+	0.00	7304	+	0.00					
CRÉDITO A MUTUO	RELACIONADAS	LOCALES	527	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7255	+	0.00	7256	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	528	+	0.00	NO RELACIONADAS			7257	+	0.00	7258	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	RELACIONADAS	LOCALES	529	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7259	+	0.00	7260	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	530	+	0.00	NO RELACIONADAS			7261	+	0.00	7262	+	0.00					
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	531	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7263	+	0.00	7264	+	0.00				
	A VALOR RAZONABLE	532	+	0.00			NO RELACIONADAS	7265	+	0.00	7266	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS	LOCALES	533	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7267	+	0.00	7268	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	534	+	0.00	NO RELACIONADAS			7269	+	0.00	7270	+	0.00					
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCALES	535	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7271	+	0.00	7272	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	536	+	0.00	NO RELACIONADAS			7273	+	0.00	7274	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS	LOCALES	537	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7275	+	0.00	7276	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	538	+	0.00	NO RELACIONADAS			7277	+	0.00	7278	+	0.00					
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCALES	539	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7279	+	0.00	7280	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	540	+	0.00	NO RELACIONADAS			7281	+	0.00	7282	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS	LOCALES	541	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7283	+	0.00	7284	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	542	+	0.00	NO RELACIONADAS			7285	+	0.00	7286	+	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
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	7


IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	532	+	3526.87	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7287	+	14491.53	7288	+	0.00
		OBLIGACIONES CON EL IESS	533	+	28298.66			NO RELACIONADAS	7289	+	0.00	7290	+	0.00	
		JUBILACIÓN PATRONAL	534	+	1997.22			DEL EXTERIOR	7291	+	0.00	7292	+	0.00	
		OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	535	+	0.00			NO RELACIONADAS	7293	+	0.00	7294	+	0.00	
		FOR GARANTÍAS	536	+	1368.38			REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE DEBEN REDUCIRSE A SU VALOR PRESENTE	7299	+	0.00	7300	+	0.00	
		FOR DESMANTELAMIENTO	537	+	0.00			INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO	7302	+	0.00	7303	+	0.00	
		FOR CONTRATOS ONEROSOS	538	+	0.00			OTROS	7305	+	0.00	7306	+	0.00	
		FOR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	539	+	0.00			PERDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL METODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7308	+	0.00	7309	+	0.00	
		FOR REEMBOLSOS A CLIENTES	540	+	0.00			OTROS	7311	+	0.00	7312	+	0.00	
		FOR LITIGIOS	541	+	0.00			PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	7314	+	0.00	7315	+	0.00	
PASIVOS NO CORRIENTES	OTROS PASIVOS CORRIENTES	542	+	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	154934.15							
	OTRAS	543	+	4358.39	TOTAL GASTOS	7992	=	206141.45							
PASIVOS NO CORRIENTES	ANTICIPOS DE CLIENTES	544	+	845.96	TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	=	361075.60							
	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	545	+	0.00											
PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJORALES (del exterior)	546	+	0.00	BALANCE DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	+	0.00							
	OTROS	547	+	33576.66	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSO (MONTO TOTAL FACTURADO POR SOCIOS POR PUNTOS DE EMISIÓN A OPERADORAS DE TRANSPORTE) (INFORMATIVO)	7902	+	0.00							
PASIVOS NO CORRIENTES	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	=	138548.47	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7903	+	0.00							
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	0.00	NO DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)	7904	+	17907462001.00					
PASIVOS NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	554	+	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA								
		DEL EXTERIOR	555	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	+	186657.76						
		NO RELACIONADAS	LOCALES	556	+	0.00	PERDIDA DEL EJERCICIO	802	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	557	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES									
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	558	+	114867.79	GENERACIÓN								
			DEL EXTERIOR	559	+	0.00	REVERSIÓN								
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	560	+	0.00									
		DEL EXTERIOR	561	+	0.00										
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	562	+	0.00									
		DEL EXTERIOR	563	+	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
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	8


OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS LOCALES	963	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	094	-	0.00	096	+	0.00
	DEL EXTERIOR	504	+	0.00	PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	+	0.00	097	-	0.00
OLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	NO RELACIONADAS LOCALES	965	+	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				098	+	188657.76
	DEL EXTERIOR	566	+	0.00							
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>											
CRÉDITO A MUTUO		567	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				003	-	28298.66
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		968	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EVENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN ( Véase patrimonio posesiones) (campos 6024+6025+6132)				004	-	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	569	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EVENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				005	-	0.00
	A VALOR RAZONABLE	570	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES				006	+	1126.69
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		571	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR				007	+	0.00
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		572	+	0.00	(-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				008	+	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL	573	+	6166.28	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (Fórmula: $(80\% * 15\%) + (20\% * 60\% * 15\%)$ )				009	+	0.00
	DESAMUJO	574	+	2941.08	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES (INCLUYE INCENTIVOS DE LA LEY DE SOLIDARIDAD)				010	-	0.00
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	575	+	0.00	(+) AJUSTE POR COSTOS DE TRANSFERENCIA				011	+	0.00
	POR GARANTÍAS	576	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				012	-	0.00
	POR DESAMATELAMIENTO	577	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				013	+	0.00
	POR CONTRATOS ONEROSOS	578	+	0.00							
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	579	+	0.00							
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	580	+	0.00							
	POR LITIGIOS	581	+	0.00							
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	582	+	0.00							
	OTRAS	583	+	0.00							
	ANTICIPOS DE CLIENTES	584	+	0.00							
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	585	+	0.00							
	OTROS	586	+	0.00							
	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJORALES (del exterior)	587	+	0.00							
	OTROS	588	+	0.00							
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589	+	123875.15							
TOTAL DEL PASIVO		599	+	262423.62							
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR ADERIDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DEFERIDO) (INFORMATIVO)		591	+	0.00							
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		592	+	0.00							
<b>PATRIMONIO</b>											
CAPITAL SUSCRIPTO Y/O ASIGNADO		601	+	400.00							
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES, EN TESORERÍA		602	-	0.00							
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		603	+	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
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018
			Página 9


RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+	80.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?	091				NO	
	RESERVA FACULTATIVA	605	+	0.00							
	OTRAS	606	+	0.00							
RESERVA DE CAPITAL		607	+	0.00	INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDAS	042		0.00	043		161485.79
RESERVA POR DONACIONES		608	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	044			045		0.00
RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		609	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR (Sujea legalmente a reducción de la tarifa)	046		0.00	047		0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		610	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	048		0.00	049		161485.79
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611	+	298743.07	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			0.00	050		35526.87
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		612	-	0.00	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA (Traslade campo 876 declaración periodo anterior)			0.00	051		4412.96
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NEF		613	+	-657.33	ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración periodo anterior)			0.00	052		5519.23
UTILIDAD DEL EJERCICIO		614	+	124832.23	(+) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210			0.00	053		2647.78
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		615	-	0.00	(-) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)			0.00	054		2871.45
		616	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO (850-853)			0.00	055		32655.42
		617	+	0.00	(+) ANTICIPO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)			0.00	056		0.00
		618	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO			0.00	057		1765.18
		619	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			0.00	058		4782.89
		620	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS			0.00	059		0.00
		621	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			0.00	060		0.00
		622	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPERANZADOS PÚBLICOS			0.00	061		0.00
		623	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			0.00	062		0.00
		624	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			0.00	063		0.00
		625	+	30000.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES			0.00	064		0.00
TOTAL PATRIMONIO		698	+	423597.97	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES			0.00	065		0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	+	686021.59					066		29637.71
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		624	+	0.00					067		0.00
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		625	+	30000.00					068		0.00
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>											
<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b>											
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>											
<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>											
		871	+	6471.04	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS			0.00	071		6471.04
		872	+	0.00	(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO			0.00	072		0.00
		873	+	0.00	(+) OTROS CONCEPTOS			0.00	073		0.00
		874	+	6471.04	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO			0.00	074		6471.04

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018
			Página 10

	ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	874	+	844.08	
		SEGUNDA CUOTA	875	+	844.08	
		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	876	+	4782.89	
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00
			ACTIVOS INTANGIBLES	881	=	0.00
			OTROS	882	=	0.00
		GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIANTE A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	=	0.00
			GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	=	0.00
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	=	0.00	
		OTROS	887	=	0.00	
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	+/-	0.00	
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	+/-	0.00	
	PAGO PREVIO (Informativo)		890		0.00	
	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
	INTERÉS		897		0.00	
IMPUESTO		898		0.00		
MULTA		899		0.00		
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO ( luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		869-898	902	+	29637.71	
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00	
MULTA			904	+	0.00	
<b>TOTAL PAGADO</b>			<b>999</b>	=	<b>29637.71</b>	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	29637.71	
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		
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	
909	USD	0.00	911	USD	0.00	
		913	USD	0.00		
		915	USD	0.00		
		917	USD	0.00		
		919	USD	0.00		
		920	USD	0.00		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.L.)						

	<b>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</b>			<b>Página</b> <b>11</b>
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	

198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1723419873	199	RUC No.
				1715670616001

	<b>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</b>			<b>Página</b> <b>12</b>
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	
	SRIDEC2019002267751	871609859052	23-04-2018	