



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO: Proyecto de Investigación**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

AUDITORÍA FINANCIERA A LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO (APNAFAM) DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, AÑO 2015.

**AUTORA:**

MARÍA FERNANDA LÓPEZ BARAHONA

**PUYO – ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. María Fernanda López Barahona, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. María del Carmen Ibarra Chango

**DIRECTORA**

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, María Fernanda López Barahona, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos incluidos en el documento, que provienen de una fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 21 de noviembre de 2017

María Fernanda López Barahona

CC: 1600514796

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación se lo dedico en primer lugar a dios quien me dio la vida y la oportunidad de culminar una etapa más en mi carrera profesional.

A mi querida y amada madre, quien a pesar de la distancia me ha brindado los ánimos y fuerzas necesarias en los momentos en los cuales más necesitaba, con sus consejos y palabras apropiadas las cuales me han permitido seguir hacia adelante a pesar de los obstáculos encontrados a lo largo de mi vida , permitiéndome ser una mejor persona.

A mi querida tía Barbarita, quien con todo su amor, dulzura y paciencia ha hecho que mis sueños y los sueños de ella sean uno solo; siempre creyendo en mi persona y apoyándome incondicionalmente en todos los momentos de mi vida; transmitiéndome siempre la importancia del buen ánimo, positivismo y energías para seguir cumpliendo los objetivos trazados a lo largo de mi vida.

María Fernanda López Barahona

## **AGRADECIMIENTO**

A la prestigiosa universidad Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a sus docentes quienes han formado mis conocimientos a lo largo de esta carrera y me han ayudado a formar mi criterio profesional.

A mis estimadas Directora y Miembro, Ing. María del Carmen Ibarra, e Ing. Letty Elizalde, mis más sinceros agradecimientos por compartir sus sabios conocimientos, orientaciones, persistencia, paciencia y motivación lo cual ha sido fundamental para el desarrollo de este presente trabajo de investigación.

A mis compañeros y amigos por todos los años compartidos a lo largo de esta carrera universitaria, lo cual hemos compartido alegrías y tristezas pero enfocados por cumplir una meta más en nuestras vidas, gracias por su amistad sincera y valiosa.

María Fernanda López Barahona

# ÍNDICE GENERAL

|   |          |
|---|----------|
| Portada .....   | i        |
| Certificación del tribunal .....                                | ii       |
| Declaración de autenticidad.....                                | iii      |
| Dedicatoria.....  | iv       |
| Agradecimiento.....   | v        |
| Índice general.....   | vi       |
| Índice de tablas .....  | x        |
| Índice de gráficos.....   | xi       |
| Índice de anexos.....   | xi       |
| Resumen.....  | xii      |
| Abstract .....  | xiii     |
| Introducción .....  | 1        |
| <b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>                             | <b>3</b> |
| 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....                            | 3        |
| 1.1.1. Formulación del problema.....                            | 4        |
| 1.1.2. Delimitación del Problema .....                          | 4        |
| 1.2.JUSTIFICACIÓN .....   | 4        |
| 1.3. OBJETIVOS .....  | 6        |
| 1.3.1. Objetivo General.....                                    | 6        |
| 1.3.2. Objetivos Específicos .....                              | 6        |
| <b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>                         | <b>7</b> |
| 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....                          | 7        |
| 2.1.1. Antecedentes Históricos .....                            | 8        |
| 2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....                               | 10       |
| 2.2.1. Concepto .....   | 10       |
| 2.2.2. Auditoría y Contabilidad .....                           | 11       |
| 2.2.3. Alcance de la Auditoría .....                            | 12       |
| 2.2.4. Auditoría Financiera .....                               | 12       |
| 2.2.5. Importancia de la Auditoría Financiera .....             | 13       |
| 2.2.6. Objetivo de una Auditoría a los Estados Financieros..... | 14       |
| 2.2.7. Ética del Auditor.....                                   | 15       |

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| 2.2.8.    | Principios Éticos .....                                | 16 |
| 2.2.9.    | Técnicas de Auditoría .....                            | 17 |
| 2.2.9.1.  | Técnicas de Verificación Ocular .....                  | 17 |
| 2.2.9.2.  | Técnicas de Verificación Verbal .....                  | 17 |
| 2.2.9.3.  | Técnicas de Verificación Escrita .....                 | 17 |
| 2.2.9.4.  | Técnicas de Verificación Documental.....               | 18 |
| 2.2.9.5.  | Técnicas de Verificación Física.....                   | 18 |
| 2.2.10.   | Clasificación de Auditoría .....                       | 18 |
| 2.2.10.1. | De acuerdo a quienes realizan el examen .....          | 18 |
| 2.2.10.2. | De acuerdo al Área a examinar.....                     | 19 |
| 2.2.11.   | Fases de la Auditoría .....                            | 21 |
| 2.2.12.   | Riesgos de Auditoría .....                             | 22 |
| 2.2.12.1. | Tipos de Riesgos.....                                  | 23 |
| 2.2.13.   | Materialidad.....                                      | 24 |
| 2.2.14.   | Control Interno .....                                  | 25 |
| 2.2.14.1. | Objetivos del Control Interno .....                    | 26 |
| 2.2.14.2. | Componentes del Control Interno.....                   | 26 |
| 2.2.14.3. | Obtención de documentación del Control interno .....   | 28 |
| 2.2.14.4. | Objetivos de la Evaluación del Control Interno .....   | 30 |
| 2.2.14.5. | COSO.....  | 30 |
| 2.2.15.   | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....       | 33 |
| 2.2.15.1. | Clasificación de las NAGAS .....                       | 33 |
| 2.2.16.   | Papeles de Trabajo.....                                | 36 |
| 2.2.16.1. | Archivo permanente .....                               | 36 |
| 2.2.16.2. | Archivos presentes de Auditoría.....                   | 37 |
| 2.2.16.3. | Características comunes de los Papeles de Trabajo..... | 38 |
| 2.2.17.   | Evidencia de Auditoría .....                           | 39 |
| 2.2.17.1. | Tipos de Evidencia .....                               | 40 |
| 2.2.17.2. | Características de la Evidencia .....                  | 41 |
| 2.2.18.   | Programa de Auditoría.....                             | 41 |
| 2.2.19.   | Diseño de Programa de Auditoría .....                  | 42 |
| 2.2.19.1. | Importancia de los Programas de Auditoría .....        | 43 |
| 2.2.19.2. | Características de un Programa de Auditoría .....      | 44 |
| 2.2.20.   | Marcas de Auditoría .....                              | 45 |

|                                       |   |    |
|---------------------------------------|---|----|
| 2.2.21.                               | Índices.....  | 47 |
| 2.2.22.                               | Hallazgo.....   | 47 |
| 2.2.22.1.                             | Atributos del Hallazgo.....                               | 47 |
| 2.2.23.                               | Dictamen e informe de Auditoría.....                      | 49 |
| 2.2.23.1.                             | Elementos del dictamen.....                               | 49 |
| 2.2.23.2.                             | Tipos de Dictámenes.....                                  | 52 |
| 2.3.                                  | MARCO CONCEPTUAL.....                                     | 54 |
| 2.3.1.                                | Audidores independientes.....                             | 54 |
| 2.3.2.                                | Auditoría de estados financieros.....                     | 54 |
| 2.3.3.                                | Control interno sobre informes financieros.....           | 55 |
| 2.3.4.                                | Estados Financieros.....                                  | 55 |
| 2.3.5.                                | Estado Financiero Proyectado.....                         | 55 |
| 2.3.6.                                | Dilema ético.....   | 55 |
| 2.3.7.                                | Información financiera fraudulenta.....                   | 55 |
| 2.3.8.                                | Procedimientos analíticos.....                            | 55 |
| 2.3.9.                                | Pruebas de los controles.....                             | 56 |
| 2.3.10.                               | Pruebas sustanciales de las operaciones.....              | 56 |
| 2.3.11.                               | Planeación inicial de la auditoría.....                   | 56 |
| 2.4.                                  | IDEA A DEFENDER.....                                      | 56 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO..... |   | 57 |
| 3.1.                                  | MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....                        | 57 |
| 3.2.                                  | TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....                               | 57 |
| 3.2.1.                                | Descriptiva.....  | 57 |
| 3.2.2.                                | De campo.....   | 57 |
| 3.2.3.                                | Explicativa.....  | 58 |
| 3.3.                                  | POBLACIÓN Y MUESTRA.....                                  | 58 |
| 3.3.1.                                | Población.....  | 58 |
| 3.3.2.                                | Muestra.....  | 58 |
| 3.4.                                  | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTACIÓN DE INVESTIGACIÓN..... | 59 |
| 3.4.1.                                | Métodos.....  | 59 |
| 3.4.2.                                | Técnicas.....   | 59 |
| 3.4.3.                                | Instrumentos.....   | 60 |
| 3.5.                                  | RESULTADOS.....   | 61 |
| 3.6.                                  | VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.....                   | 71 |

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....  | 72  |
| 4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA .....    | 72  |
| 4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA ..... | 72  |
| 4.2.1. Archivo Permanente .....      | 72  |
| 4.2.2. Archivo Corriente .....       | 87  |
| CONCLUSIONES .....                   | 242 |
| RECOMENDACIONES.....                 | 244 |
| BIBLIOGRAFÍA .....                   | 245 |
| ANEXOS .....                         | 248 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1: Principios Éticos .....                       | 16 |
| Tabla 2: Tipos de Auditoría .....                      | 20 |
| Tabla 3: Fases de la Auditoría .....                   | 21 |
| Tabla 4: COSO I vs COSO II, análisis comparativo. .... | 31 |
| Tabla 5: Población de la APNAFAM .....                 | 58 |
| Tabla 6: Auditorías Financieras .....                  | 61 |
| Tabla 7: Conocimiento del ámbito.....                  | 62 |
| Tabla 8: Conocimiento de la importancia.....           | 63 |
| Tabla 9: Impacto de la Auditoría Financiera .....      | 64 |
| Tabla 10: Sistema Contable .....                       | 65 |
| Tabla 11: Reglamentos Internos .....                   | 66 |
| Tabla 12: Problemas financieros.....                   | 67 |
| Tabla 13: Inconvenientes con entes de control.....     | 68 |
| Tabla 14: Perfil Profesional .....                     | 69 |
| Tabla 15: Cultura Organizacional.....                  | 70 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1: Pasos para desarrollar los objetivos de una auditoría..... | 15 |
| Figura 2: COSO I vs COSO II .....                                    | 32 |
| Figura 3: Características de los Papeles de Trabajo .....            | 39 |
| Figura 4: Ejemplos de Marcas de Auditoría Estándar .....             | 46 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|  |     |
|--|-----|
| Gráfico 1: Auditorías Financieras .....                      | 61  |
| Gráfico 2: Conocimiento del ámbito .....                     | 62  |
| Gráfico 3: Conocimiento de la importancia.....               | 63  |
| Gráfico 4: Impacto de la Auditoría Financiera .....          | 64  |
| Gráfico 5: Sistema Contable .....                            | 65  |
| Gráfico 6: Reglamentos Internos .....                        | 66  |
| Gráfico 7: Problemas financieros .....                       | 67  |
| Gráfico 8: Inconvenientes con entes de control.....          | 68  |
| Gráfico 9: Perfil Profesional .....                          | 69  |
| Gráfico 10: Cultura Organizacional.....                      | 70  |
| Gráfico 11: Orgánico Estructural de la APNAFAM Murialdo..... | 77  |
| Gráfico 12: Ubicación de APNAFAM .....                       | 78  |
| Gráfico 13: Logotipo de APNAFAM .....                        | 79  |
| Gráfico 14: Activo APNAFAM.....                              | 123 |
| Gráfico 15: Pasivo y Patrimonio APNAFAM .....                | 124 |
| Gráfico 16: Ingresos APNAFAM .....                           | 127 |
| Gráfico 17: Egresos APNAFAM .....                            | 128 |

## ÍNDICE DE ANEXOS

|   |     |
|---|-----|
| Anexo N. 1: Estados Financieros.....                                  | 248 |
| Anexo N. 2: Facturas no registradas en contabilidad (Ingresos) .....  | 252 |
| Anexo N. 3: Formularios del SRI Verificados (Ingresos y Gastos) ..... | 258 |
| Anexo N. 4: Factura no registrada en contabilidad (Gastos).....       | 270 |
| Anexo N. 5: Registro único de contribuyente (RUC).....                | 271 |

## RESUMEN

El presente proyecto de titulación consiste en una Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, año 2015, la cual se realizó con el fin de verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros. Dentro de la metodología de investigación se aplicaron encuestas a los empleados. Se efectuó la evaluación del control interno, mediante la aplicación de cuestionarios y en base al método COSO II. A través de la realización de arqueos de caja, conciliaciones bancarias, confirmación de saldos a clientes, confirmación de saldos a proveedores y revisión de facturas se identificaron errores de cálculos en varias cuentas, tales como: caja, bancos, proveedores, y la falta de registro de algunos ingresos, gastos e inexistencia de provisión de cuentas incobrables y depreciaciones. Como resultado final de estos procesos se elaboró un dictamen de auditoría, dentro del cual se detallan los principales hallazgos identificados. La aplicación de las recomendaciones plasmadas por el auditor en el dictamen de auditoría financiera entregada a la empresa, permitirá a sus administradores solventar los problemas identificados en sus áreas críticas.

**Palabras Clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA FINANCIERA> <COSO II> <CONTROL INTERNO> <PASTAZA (CANTÓN)>

Ing. María del Carmen Ibarra Chango

**DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN**

## ABSTRACT

The present degree project is about a Financial Audit to the Asociación Productores de Naranja y Frutas Amazónicas Murialdo (APNAFAM) from Puyo city, province of Pastaza, 2015, which was carried out in order to prove the veracity, integrity, and reasonability from financial states. Surveys to the employees were applied like research methodology; the internal control evaluation was applied through the application of questionnaires and based on COSO II method. Cash counts, bank reconciliation, balance confirmation to clients and suppliers, and bills revision, some errors in calculations were identified in various accounts such as cash, banks, suppliers, and the register lack of some incomes, outflows, and non-existence of doubtful accounts provision and depreciations. As the result of these processes a judgment of Audit was elaborated, in which the main findings were identified. The application of the outlined recommendations in the judgment of Financial Audit give it by the Company, will allow to its administrators solving the identified problems in its critical areas.

**Key Words:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <COSO II>, <INTERNAL CONTROL>, <PASTAZA (CANTÓN)>.

## INTRODUCCIÓN

La Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), fue fundada en el año 2010 en la provincia de Pastaza. Su actividad económica se basa en la comercialización de productos agrícolas de la región. Mediante una entrevista realizada con sus administradores, se conoció la existencia de varios inconvenientes relacionados con el sistema contable de la empresa, en cuanto a la inexistencia de información contable que sustente sus operaciones. En base a esta problemática se planteó la necesidad de efectuar una auditoría financiera que permita verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros del período 2015. Como resultado final de dicho examen se desarrolló el dictamen de auditoría, el cual contiene los hallazgos identificados, las conclusiones y recomendaciones del auditor las cuales, de ser consideradas por la institución, permitirán mejorar el sistema contable de la institución y solucionar los problemas identificados.

El presente documento se encuentra dividido en cuatro capítulos principales, los cuales contienen la información que se detalla a continuación.

El Capítulo I contiene el marco referencial de la investigación, dentro del cual se describen: el planteamiento y formulación del problema de estudio, su justificación, y los objetivos a alcanzar. En este apartado se fundamenta la realización del proyecto de titulación, identificando de manera clara la problemática que la sustenta y su factibilidad.

Dentro del Capítulo II se describe el marco teórico y conceptual. Su desarrollo responde a la necesidad de establecer los antecedentes investigativos y la fundamentación bibliográfica básica relacionada a los principales temas sobre los cuales gira el proceso de auditoría financiera.

En el Capítulo III se describe el marco metodológico, el cual contiene la idea a defender de la investigación, modalidad, tipos de investigación, la población y muestra, los métodos, técnicas e instrumentos aplicados para la obtención de información.

El Capítulo IV contiene el Marco Propositivo, es decir, la descripción del desarrollo metodológico de la auditoría financiera. Su contenido se encuentra dividido en Archivo Permanente, en el cual consta la información de la institución auditada, y del Archivo Corriente, donde constan los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría. Dentro de este capítulo además consta el dictamen de auditoría, el cual es el resultado final del presente proyecto.

Los apartados de conclusiones y recomendaciones contienen las principales deducciones del autor respecto al proceso realizado.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En la actualidad es fundamental para la buena salud empresarial realizar Auditorías Financieras ya que de esa manera se puede conocer si se está empleando los recursos de manera eficiente y eficaz por lo cual se ha visto necesario realizar una auditoría financiera a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) ya que al ser una empresa que se dedica a comercializar sus productos dentro y fuera de la provincia de Pastaza puede ser vulnerable al momento del manejo de sus recursos sino se lleva un control correcto o un seguimiento de sus acciones.

Dentro del tiempo que lleva en funcionamiento la Asociación se ha podido observar los siguientes problemas:

Las actividades y operaciones en la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) no cuentan con la información contable pertinente; ya que sus diferentes cuentas y rubros se manejan de manera empírica y de acuerdo a los criterios personales de los administrativos, ratificando el antecedente principal a este problema que no se haya realizado una auditoría, necesaria para conocer si los recursos se están empleando de manera íntegra.

De una breve revisión a la empresa se ha podido observar que posee un control interno ineficiente, necesario para la confiabilidad de los estados financieros; dicha falencia como ya se mencionó anteriormente se debe a la inexistencia de auditorías, lo que a su vez expone a la Asociación a posibles riesgos al momento de salvaguardar los recursos de la entidad.

En la empresa los ingresos varían desde 6.000 hasta 10.000 dólares mensuales siendo éstos considerables y de gran interés al presidente de la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos (APNAFAM) ya que no conoce la situación financiera real de la empresa siendo de gran beneficio la realización de una auditoría financiera.

### **1.1.1. Formulación del problema**

¿De qué manera la Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la Ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, año 2015, permitirá verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros?

### **1.1.2. Delimitación del Problema**

**Campo:** Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Aspecto:** Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM).

**Espacial:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), ubicada en la Parroquia Fátima, Ciudad De Puyo, Provincia Pastaza.

**Temporalidad:** Período 2015

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

- **Teórica**

Al ser las Auditorías Financieras un examen de los registros, comprobantes, documentos que sustentan los estados financieros permitirá conocer la situación real de la Asociación en base a la veracidad, integridad y razonabilidad mediante una investigación documental y bibliográfica para el conocimiento técnico de términos al proceso de la auditoría con el fin de emitir un dictamen como resultado de la evaluación de las cuentas que intervienen en los estados financieros con sus respectivas conclusiones, recomendaciones de acuerdo a un criterio independiente y profesional mejorando a su vez los procedimientos en relación al control interno y gestión financiera lo que a su vez mejorará el rendimiento empresarial de la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM).

- **Metodológica**

La presente investigación que se realizará a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) se aplicará teoría y conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría y a su vez se utilizará los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de información tales como cuestionarios, entrevistas, verificación física, entre otras.

Las fases de Auditoría tales como planeación, ejecución e informe permitirán llegar a las debidas conclusiones y recomendaciones sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- **Académica**

El presente trabajo servirá de base metodológica como referencia de consulta para quienes deseen realizar Auditorías Financieras a nivel Académico puesto que será sustentado en base al criterio de varios autores con experiencia en Auditorías Financieras, páginas web, entre otros; y sobre todo a la información que proporcione la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) la entidad que será auditada.

- **Práctica**

Mediante la realización de la presente investigación se aplicará lo aprendido en las aulas dentro del proceso académico realizado, lo cual será de gran beneficio puesto que se llevará a la práctica los conceptos impartidos por los docentes a lo largo de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría; y a su vez sea de gran beneficio a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) ya que será la primera auditoría realizada dentro de la empresa lo que ayudará a los directivos a tomar decisiones oportunas en base a la verificación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo General**

- Realizar una Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la Ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, año 2015; que permita verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Determinar un Marco Teórico para realización de la Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) con el fin de sustentar la parte técnica-metodológica del presente trabajo de investigación.
- Ejecutar las Fases de Auditoría Financiera para el conocer el manejo de los recursos económicos de la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) con el fin de detectar posibles falencias al momento de la utilización de los recursos financieros.
- Emitir un dictamen en el cual se encuentren las debidas conclusiones y recomendaciones con el fin de contribuir a los directivos la toma de decisiones pertinentes.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para la realización de este presente trabajo se ha utilizado como referencias dos trabajos de titulación, mismos que han sido desarrollados por estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en el área de Auditoría Financiera.

**TEMA:** Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015.

**AUTOR:** Novillo Carguaytongo Carlos Alexis

Novillo (2017) resume de la siguiente manera su trabajo de titulación:

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015”, con el fin de evaluar la gestión, financiera en el manejo de los recursos económicos. Para su desarrollo se utilizaron las fases de la auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, atreves de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la recopilación de información para encontrar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final. En conclusión, la aplicación de la Auditoría Financiera en la entidad, ha permitido por primera vez una evaluación financiera completa, donde se identificó la falta de un Manual de funciones y procedimientos, problemas al codificar las cuentas de los estados financieros de un año al otro y En el estado de resultado del ejercicio no están la cuenta de Gasto de Depreciación la estructura de control interno deficiente e incumplimiento de leyes y reglamentos internos y externos, lo que afecta la eficiencia y eficacia del desempeño institucional. Se recomienda, que el personal de la Corporación de Turismo de Chimborazo deberá acatar las leyes internas y externas establecidas por los entes de control y por la entidad

misma con el objetivo de mejorar el desempeño y prestar un servicio efectivo y transparente a la comunidad (p.x)

**TEMA:** Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015.

**AUTOR:** Flores Alqui Ruth Adriana

Flores (2017) resume de la siguiente manera su trabajo de titulación:

La auditoría en sus inicios estaba limitada a la vigilancia, con el fin de evitar errores y descubrir fraudes; con el pasar del tiempo y la globalización la auditoría ha ido tomando un nuevo enfoque convirtiéndose en un hecho necesario el cual consiste en garantizar la información financiera suministrada por las empresas, para esto el auditor debe analizar datos, registros, documentos y otras evidencias necesarias que permitan emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información financiera presentada por las empresas u organizaciones. (p.1)

Teniendo en consideración los trabajos mencionados anteriormente, se puede concluir que la Auditoría Financiera es fundamental para el buen desarrollo empresarial ya que al ser un examen minucioso, exhaustivo de los datos, registros, documentos y otras evidencias de la entidad a examinar, se determina la veracidad e integridad de los Estados Financieros lo que a su vez permite la eficiente toma de decisiones de los directivos de acuerdo a la situación real de la empresa.

### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

En su libro Planificación de auditoría, (Abolacio, 2013)manifiesta que:

Existe una evidencia que hace varios siglos comenzó a ejercerse alguna actividad de auditoría. Los reyes y las personalidades con tierras y posesiones se servían de dos escribanos independientes para la llevanza y registro de sus cuentas y operaciones mercantiles. Con esta medida se evitaban en cierta medida

desfalcos, robos y falsedades en la información que se mostraba ya que cada escribano ejercía de control y revisión del otro.

El desarrollo del comercio propició una mayor necesidad de mostrar con exactitud y fiabilidad las cuentas, lo que dio un papel más importante a la revisión que se llevaba de los documentos que la mostraban.

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez en la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862. Esta profesión se fue desarrollando y expandiéndose, introduciéndose en los Estados Unidos poco antes de 1900, formándose la Asociación de Contadores de Estados Unidos.

En primer momento, los objetivos principales que se pretendían conseguir con la auditoría eran la detección y la prevención del fraude. Esta primera aproximación a la finalidad de la auditoría fue perdiendo peso, ganado especial relevancia la necesidad de cerciorarse de la condición financiera y de las ganancias de las empresas que eran revisadas, facilitando una opinión independiente de la adecuación y la fiabilidad de la información a cualquiera de las partes interesadas.

Hasta antes de 1941 la auditoría era esencialmente una función de rutina de oficina, sin estructura organizacional ni estándares de conducta ya que debido a la necesidad de mantener registros de contabilidad adecuados y confiables, los auditores fueron utilizados para revisar los movimientos contables antes de su registro para asegurar que éstos no tuvieran errores, y su segunda tarea estaba relacionada con la investigación (o posibilidades) de fraude. Así los auditores eran vistos como revisores o "policías" encargados de proteger los activos de la organización. (Santillana, 2013, p.6)

Viendo los beneficios que esto producía, no únicamente se destinó la auditoría a los departamentos contables o financieros, sino que se fue expandiendo al resto de las ramas de las empresas.

Los principales motivos que originaron la profesión de la auditoría fueron.

- La necesidad de comprobar la honestidad de las personas que administraban los bienes y riquezas de otros.
- El deseo de los administradores de que su honradez quedara comprobada.
- La necesidad de mostrar a terceros, con los que se realizaba las transacciones comerciales, un estado fidedigno.

A partir de los años 90 hasta los inicios del siglo XXI, la auditoría se ha posicionado no sólo como un examen crítico de rubros y bienes materiales, sino también como una relación psicosocial entre seres humanos, que consientes de los grandes cambios dentro de lo económico local y mundial buscan la manera de emplear sus recursos eficientemente.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Concepto**

#### **Auditoría**

Ramos (2014) manifiesta que: “Auditoría es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos”.

Mendívil (2015) define a la auditoría de la siguiente manera:

La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados en ellos. (p.1)

Para Arens, Elder, & Beasley (2007) la auditoría es “la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (p.4).

En consideración con los criterios de los autores mencionados anteriormente una Auditoría es un examen comprensivo y sistemático, que verifica la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, la cual deberá ser elaborada por un profesional competente con el fin de emitir un dictamen con las debidas conclusiones y recomendaciones. Este concepto al momento de realizar una auditoría tiene gran relevancia puesto que, al tener en claro un concepto tan importante, permitirá que el trabajo a realizar sea eficiente y eficaz, ya que se tiene en claro el objetivo por el cual se realiza la Auditoría.

### **2.2.2. Auditoría y Contabilidad**

Madariaga (2004) describe la relación existente entre la contabilidad y la auditoría de la siguiente manera:

La contabilidad tiene como misión la recogida, clasificación, resumen, y comunicación de las transacciones económicas y financieras y de ciertas situaciones cuantificables en tanto afectan a la empresa. La auditoría, en cambio no se preocupa de registrar ni de resumir ni de presentar ni de comunicar; su objetivo fundamental es revisar la forma en el cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido medidas y comunicadas (...). La auditoría utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa. Sin embargo, la visión de la auditoría no se debe circunscribir exclusivamente a los estados financieros, sino que debe dar la visión de la empresa en su conjunto.”. (p.15)

La auditoría y Contabilidad según el criterio establecido por el Autor Juan Madariaga están vinculados estrechamente, pero su procedimiento es totalmente diferente. La misión de la contabilidad es recoger, clasificar, resumir y comunicar las transacciones, mientras que la auditoría tiene como objetivo revisar la forma en el cual se realizan las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa. Estos conceptos permiten comprender la diferencia clara de estos dos términos, facilitando el enfoque de la autora al momento de efectuar una auditoría, para emitir conclusiones y recomendaciones oportunas y eficaces.

### **2.2.3. Alcance de la Auditoría**

Para Sandoval (2012) el alcance de la auditoría se refiere los siguientes aspectos:

El alcance de la auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas. (...) El alcance es de vital importancia desde la apertura de la auditoría, ya que esto especificará, el tiempo que durará la auditoría, la profundidad y la cantidad de personal requerido. (p.45)

En base al criterio establecido por el autor Sandoval Hugo al momento de realizar una auditoría el alcance nos especifica que actividades serán auditadas dentro de la empresa y esto es fundamental puesto que al momento de realizar una auditoría se debe tener en claro el área a examinar, así como los procesos y documentación disponible.

### **2.2.4. Auditoría Financiera**

Sánchez (2006) define a la auditoría financiera como sigue:

Es el examen de los Estados Financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar con respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p.2)

Por otra parte, Guerreros (2015) la define como:

Un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. (p.12)

Napolitano & et al. (2011) describen de la siguiente manera el concepto de auditoría financiera:

El examen de auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante “el auditor”), dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros), a una fecha y por un periodo determinado, preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF).

En conclusión una Auditoría Financiera es un examen sistemático, explorativo y crítico con el fin de analizar y verificar si sus estados financieros cumplen con las Normas Financieras y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, emitiendo un dictamen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; este concepto es de vital importancia al momento de realizar la Auditoría Financiera a la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) puesto que se analizará y verificará si los estados financieros de la Asociación son razonables y cumplen con las Normas Contables lo cual será de gran beneficio para las autoridades de la Asociación al momento de tomar importantes decisiones.

### **2.2.5. Importancia de la Auditoría Financiera**

Para Escalante & Hulett (2010), la importancia de la auditoría financiera radica en:

Expresar una opinión imparcial por parte de un contador público independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). También revisa el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. (p.21)

Según Sandoval (2012), la auditoría financiera:

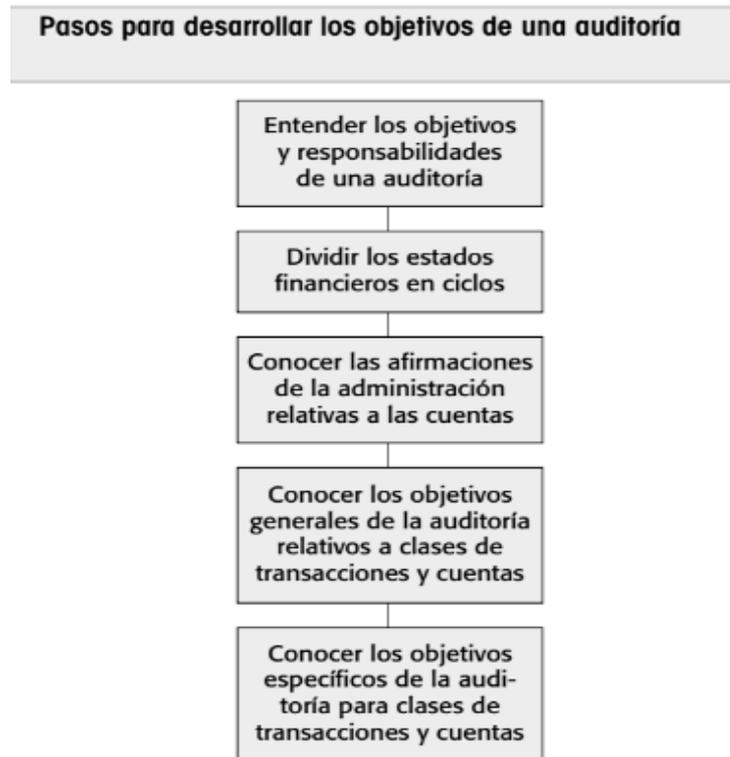
Es de elemental importancia para controlar y prevenir cualquier contingencia legal creando un ambiente de prevención mediante el cumplimiento de las diversas disposiciones y medidas legales que deben de llevarse a cabo por las personas morales que integran el ámbito comercial en nuestro país y en el mundo. (p.21)

En la actualidad las auditorías en las empresas son muy importantes ya que permite a la gerencia tener la completa seguridad de que los datos económicos registrados realmente son fidedignos y confiables ya que para realizar una Auditoría es necesario seguir procedimientos eficientes para levantar información relevante.

#### **2.2.6. Objetivo de una Auditoría a los Estados Financieros**

Para Escalante & Hulett (2010) el objetivo de una auditoría por parte de un auditor independiente es: “Expresar de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” (p.134).

Según Arens, et al. (2007), la figura 1 resume cinco temas que proporcionan la clave para entender la recopilación de evidencia; éstos son los pasos que se utilizan para desarrollar los objetivos de una auditoría.



**Figura 1:** Pasos para desarrollar los objetivos de una auditoría

**Fuente:** (Arens, et al., 2007, p. 134)

### 2.2.7. Ética del Auditor

La ética es un valor fundamental de todo profesional. Al respecto Horngren, Srikant & Foster (2007) realizan el siguiente razonamiento:

Los contadores tienen obligaciones especiales con respecto a la ética, dado que son responsables de la integridad de la información financiera que se les proporciona a los interesados internos y externos. La legislación Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, aprobada en 2002, como respuesta a una serie de escándalos corporativos, está enfocada en mejorar el control interno, el gobierno corporativo, la supervisión de los gerentes, y las prácticas de revelación de informaciones de las organizaciones públicas.

Dicha legislación comprende estrictas normas éticas para los gerentes y los contadores y proporciona un proceso para que los empleados informen acerca de actos ilegales y poco éticos. (p.15)

La ética profesional del auditor es una parte importante pues vivimos en una sociedad donde los valores se han ido perdiendo día a día por lo cual los profesionales deben prestar mucho interés a este tema ya que depende de eso la buena ejecución de su trabajo; sin lugar a dudas la ética junto con los valores definirán la personalidad y ayudará a mantener una postura de integridad, transparencia y responsabilidad al momento de realizar su trabajo ya que dichas normas fueron creadas no solo para conocimiento sino a su vez para ponerlas en práctica y de esa manera lograr un trabajo eficiente, eficaz y ante todo transparente.

### 2.2.8. Principios Éticos

**Tabla 1:** Principios Éticos

| <b>PRINCIPIOS</b>  | <b>CONCEPTO</b>   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Confiabilidad</b></li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hacer todos los esfuerzos posibles para transmitir la verdad actuando íntegramente de acuerdo a su conciencia y a su vez actuando responsablemente al promover y proteger los intereses de la organización.</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Respeto</b></li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajar de manera respetuosa aceptando diferencias y creencias de otra persona, sin prejuicio alguno.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Responsabilidad</b></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ser responsable por las acciones de uno y ejercer moderación y a su vez buscar excelencia y dar el ejemplo; lo cual incluye perseverancia y compromiso en mejorar continuamente.</li> </ul>                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Equidad</b></li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trato imparcial en todas las situaciones favorables o desfavorables actuando siempre con justicia, igualdad, imparcialidad, proporción y franqueza.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interés</b></li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Preocuparse genuinamente por el bienestar de otros, de forma altruista y benevolente.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Civilidad</b></li> </ul>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obedecer las leyes y hacer todo lo necesario para que la sociedad funcione de manera respetuosa.</li> </ul>  |

**Fuente:** (Arens, et al., 2007, p. 74)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.2.9. Técnicas de Auditoría

Según Maldonado (2011) las técnicas de Auditoría se clasifican:

- Técnica de Verificación Ocular
- Técnica de Verificación Verbal
- Técnica de Verificación Escrita
- Técnica de Verificación Documental
- Técnica de Verificación Física (p.85)

#### 2.2.9.1. Técnicas de Verificación Ocular

- **Comparación:** Observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.
- **Observación:** Es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta como el personal realiza las operaciones
- **Revisión Selectiva:** Examen rápido para separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales.
- **Rastreo:** Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento. El ejemplo más sencillo y típico de esta técnica es seguir un asiento diario hasta su pase a la cuenta de mayor general a fin de comprobar su corrección o viceversa.

#### 2.2.9.2. Técnicas de Verificación Verbal

- **Indagación:** Averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso sobre esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

#### 2.2.9.3. Técnicas de Verificación Escrita

- **Análisis:** Con más frecuencia el auditor aplica técnicas del análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

- **Conciliación:** Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.
- **Confirmación:** Consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto informar de una manera válida sobre ella.

#### **2.2.9.4. Técnicas de Verificación Documental.**

- **Comprobación:** Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.
- **Computación:** Calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

#### **2.2.9.5. Técnicas de Verificación Física**

- **Inspección:** Involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación del dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos tales como documentación a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se evidencia mediante la técnica de la inspección.

En conclusión en una Auditoría se emplean técnicas necesarias para la recopilación de información; entre las cuales se puede definir la verificación ocular, verbal, escrita, documentación y física.

### **2.2.10. Clasificación de Auditoría**

#### **2.2.10.1. De acuerdo a quienes realizan el examen**

a) Auditoría Interna

Según Aumatell (2012) una auditoría interna:

Es una función independiente de evaluación, establecida dentro de la organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control que tiene entre sus funciones examinar y examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles habitualmente establecidos en organizaciones de cierto tamaño por la función de control interno y de control de riesgos. (p.30)

#### b) Auditoría Externa

Según Aumatell (2012) la auditoría externa “constituye un sistema para dotar de la máxima transparencia la información económica y contables de la empresa o entes públicos sujetos a auditoría” (p. 41).

En base a la opinión de los Autores mencionados anteriormente, las Auditorías pueden realizarse de forma externa o interna; externamente cuando lo realiza un ente de control externo, ajeno a la institución a auditar con firmas de profesionales para verificar en el caso del área contable la razonabilidad financiera; e internamente cuando el propio personal de la empresa lo realiza pero siendo una actividad independiente la cual está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.

#### **2.2.10.2. De acuerdo al Área a examinar**

Según Aumatell (2012) y Arenas (2008) la clasificación de la auditoría, de acuerdo al área o campo a examinar, comprende los siguientes tipos:

**Tabla 2:** Tipos de Auditoría

| <b>TIPOS DE AUDITORÍA</b> | <b>OBJETO DE ESTUDIO</b>   | <b>ACCIÓN</b>  | <b>AUDITOR</b>  | <b>ÁMBITO</b>   |
|---------------------------|--|--|---|-----------------|
| <b>Financiera</b>         | Estados Financieros  | Emitir una opinión si los EE.FF son razonables en conformidad con los PCGA.  | Profesional Independiente Externo   | Privado         |
| <b>Operativa</b>          | Gestión de la empresa: sobre la eficacia con que se alcanzan los resultados y los medios, procedimientos, organización y demás controles relacionados con la gestión | Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora. Diagnosticar los problemas que dificultan la consecución de los objetivos propuestos. | Profesionales cualificados y expertos, externos o internos de la empresa. | Público Privado |
| <b>Comunicación</b>       | Imagen proyectada e imagen recibida por una organización.  | Realizar un estudio de la diferencia entre la imagen proyectada y la imagen percibida  | Auditor externo   | Privado Público |
| <b>Fiscal</b>             | Información Jurídica y Tributaria  | Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa: la veracidad y la fiabilidad de la información preparada por la empresa.                                  | Personal especializado de la propia empresa. Profesional Externo          | Privado Público |
| <b>Calidad</b>            | Sistema de Calidad   | Determinar el grado con el que se han alcanzado los requisitos del sistema de calidad  | Profesional certificados  | Privado Público |
| <b>Medioambiental</b>     | Políticas medioambientales de la empresa   | Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales de la empresa de  | Equipos multidisciplinares.   | Privado Público |

|                         |  |   |  |                    |
|-------------------------|--|---|--|--------------------|
|                         |  | cuidado y protección.   |  |                    |
| <b>Pública</b>          | Información de entidades públicas o gubernamentales.           | Función fiscalizadora, económica y auditoría financiera.  | Organismos de la Administración  | Público            |
| <b>Informática</b>      | Sistema de Gestión información, organización y procedimientos. | Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos. | Personal Especializado de la propia empresa, o profesional independiente externo | Privado<br>Público |
| <b>Social-Económica</b> | Información que aparece en el balance social.                  | Verificar el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y las aportaciones que ésta hace en su entorno.      | Equipos multidisciplinares: Sociólogos, ingenieros, etc.                         | Privado<br>Público |

**Fuente:** (Arenas, 2008, pp. 7-8) y (Aumatell, 2012, pp. 38-40)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.2.11. Fases de la Auditoría

Para Arens, et al. (2007) el proceso de auditoría consta de cuatro fases detalladas en el siguiente cuadro:

**Tabla 3:** Fases de la Auditoría

| <b>FASES</b>                    | <b>PROCEDIMIENTOS</b>  |
|---------------------------------|--|
| <b>Fase I<br/>Planificación</b> | La planeación de auditoría abarca los siguientes puntos.<br>1. Aceptar a la empresa a auditar y realizar la planeación inicial de auditoría<br>2. Entender el negocio e industria de la empresa.<br>3. Evaluar el riesgo del negocio de la entidad.<br>4. Realización de procedimientos analíticos preliminares.<br>5. Establecer el rango de importancia y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y riesgo inherente.<br>6. Comprender el control interno y evaluar el riesgo de control. |

|   |   |
|---|---|
|   | 7. Reunir información para evaluar los riesgos de fraude.<br>8. Desarrollar un plan y programas generales de auditoría.   |
| <b>Fase II<br/>Ejecución</b>                        | En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de la FASE I prevista en la planificación; se realiza el trabajo de campo, recopilación de pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el fin de obtener evidencia suficiente, eficiente y competente la cual sustente la opinión del auditor en el dictamen a emitir.  |
| <b>Fases III<br/>Comunicación<br/>de Resultados</b> | Se elabora el dictamen de auditoría basada en la información recopilada y evaluada durante la II FASE (ejecución) del trabajo de campo de auditoría, en el mismo se incluirá las diferencias y desviaciones encontradas, y además se incorpora la aportación del auditor con las respectivas conclusiones y recomendaciones en donde se propone, aparte de las soluciones, un tiempo de implementación; el cual tendrá que ser comunicado a la administración de la empresa auditada. |
| <b>Fase IV<br/>Seguimiento</b>                      | Una vez emitido el dictamen se debe dar seguimiento a las recomendaciones realizadas, por lo que se implementa un plan de actividades programadas y asumidas por parte del auditor, con el afán de que se cumplan las acciones correctivas surgidas de la evaluación de auditoría, las que servirán como base a futuros exámenes de auditoría.  |

**Fuente:** (Arens, et al., pp. 194-213)

**Elaborado por:** La Autora

### 2.2.12. Riesgos de Auditoría

Durante el proceso de desarrollo de una auditoría, pueden existir varios riesgos. Según Arens, et al. (2007):

Los Auditores aceptan cierto nivel de riesgo o de incertidumbre en la realización de la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia de la estructura del control interno del cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los enfrenta de manera. (p.239)

### **2.2.12.1. Tipos de Riesgos**

Existen cuatro tipos de riesgos según Arens, et al (2007)

#### **a) Riesgo 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.

Si se reduce el riesgo de detección, será necesario que el auditor acumule más evidencia mediante la aplicación de pruebas sustantivas, para lograr el riesgo planeado reducido.

#### **b) Riesgo inherente**

Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraude) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.

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.

#### **c) Riesgo de control**

Es una evaluación de la medición 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 de la empresa auditada.

#### **d) 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. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditoría ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un riesgo de cero implicaría una certidumbre total y un riesgo de 100% una incertidumbre completa. La certeza total (riesgo cero) de la precisión de los estados financieros no es práctica en términos económicos.

En base al criterio del autor mencionado anteriormente un riesgo es una incertidumbre de que algo pueda fallar o suceder en la evaluación razón por la cual no se determine los problemas existentes en la empresa cuando se realice la auditoría, emitiendo un informe errado por el hecho de no haber detectado falencias el cual podría haber modificado por completo la opinión dada; por lo que al momento de realizar una auditoría se tendrá en cuenta este concepto frente a las diversas situaciones, analizando de la forma más apropiada lo que conlleva observar la implicación de cada nivel sobre la auditoría que va a ser realizada.

#### **2.2.13. Materialidad**

En su libro Auditoría Integral, Arens, et al. (2007) definen a la materialidad 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 confían en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión. (p.232)

La responsabilidad del auditor es determinar si los estados financieros están materialmente distorsionados. Si el auditor determina que existe un error importante, se lo hará saber al cliente de tal manera que se pueda hacer una corrección. Si el cliente se rehúsa hacer una corrección debe emitirse una opinión con salvedades o adversa dependiendo de cuán grave sea la extorsión.

La definición hace hincapié en que los usuarios razonables confían en los estados financieros para tomar decisiones; por lo tanto los auditores deben conocer a los probables usuarios de los estados financieros de sus clientes y las decisiones que se toman. Por ejemplo, si el auditor sabe que los estados financieros se van a utilizar para un convenio de compra-venta de toda una empresa, quizá el monto que el auditor considere material que para otra auditoría similar.

#### **2.2.14. Control Interno**

Según Estupiñán (2015) el control interno constituye: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

Para Abolacio Bosch (2013) es un: “Conjunto de métodos aplicados por una empresa que pretenden que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean fidedignos y la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente bajo el cumplimiento de las directrices de la dirección”.

A la hora de estudiar y evaluar los sistemas de control interno, el auditor realizará dos fases:

- a) Una revisión preliminar: en la que intentará conocer y comprender los procedimientos y los métodos que la entidad aplica. Generalmente, se realiza a través de entrevistas con el personal, estudiando documentos como manuales, procedimientos, etc.
- b) Realización de pruebas de cumplimiento: para evidenciar que los sistemas de control se encuentran en uso y operan tal y como se diseñaron. Generalmente se realizan en base a muestreos estadísticos.

### **2.2.14.1.Objetivos del Control Interno**

Para Arens, et al. (2007) la administración mantiene tres objetivos para el diseño de un sistema de control interno:

*Confiabilidad de los informes financieros:* La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.

*Eficiencia y eficacia de las operaciones:* Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de los recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

*Cumplimiento con las leyes y reglamentos:* Las disposiciones legales, requiere que las organizaciones públicas o no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas solo tienen relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad, como la reglamentación de impuesto a la renta y fraude. (p.270)

### **2.2.14.2.Componentes del Control Interno.**

En su libro Arens,et al., (2007) menciona que el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo; a continuación se detalla las categorías:

#### **1. Ambiente de control**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y

evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes de control.

## **2. Evaluación del Riesgo**

Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes por parte de la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

## **3. Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a:

- a) Separación adecuada de las responsabilidades.
- b) Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
- c) Documentos y registros adecuados.
- d) Control físico sobre activos y registros.
- e) Verificaciones independientes referentes al desempeño.

## **4. Información y Comunicación**

Es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

Para entender el diseño de la información contable el auditor determina

- a) Las clases más importantes de las operaciones de la entidad.
- b) Como inician y se registran esas operaciones.
- c) Que registros contables existen y su naturaleza.
- d) Como captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros, como disminuciones en los valores de los activos.
- e) La naturaleza y detalle del proceso de informes financieros que se siguen, incluyendo los procedimientos para asentar transacciones y ajustes en el libro mayor general.

## **5. Monitoreo**

Evaluación continua o periódica por parte de la administración de la calidad del desempeño del control interno con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

### **2.2.14.3. Obtención de documentación del Control interno**

Para Arens, et al., (2007) la obtención de documentación del control interno se basa en tres métodos empleados para documentar el conocimiento adquirido:

#### **1. Narrativa**

Es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente.

Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características:

- El origen de cada documento y registro en el sistema.
- Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
- La disposición de cada documento y registro en el sistema.

- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

## **2. Diagrama de Flujo**

Es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.

Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación.

No es muy usual utilizar tanto una narrativa como un diagrama de flujo para describir el mismo sistema, dado que ambos tienen como objetivo describir el flujo de documentos y registros en un sistema contable. En ocasiones se utiliza una combinación de una narrativa y un diagrama de flujo.

## **3. Cuestionarios**

Se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “**sí**” o “**no**”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

El uso de cuestionarios y diagramas de flujo es muy deseable para entender el diseño de control interno del cliente. Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen listas de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuántos tipos diferentes de controles internos deben existir. Cuando se utilizan de manera adecuada, una combinación de estos dos métodos proporciona al auditor una descripción excelente del sistema

#### **2.2.14.4.Objetivos de la Evaluación del Control Interno**

Para Abolacio Bosch (2013) los objetivos de la evaluación del control interno son los siguientes:

- a) Considerar errores o irregularidades que pudieran darse.
- b) Determinar si los sistemas de control interno contable detectan posibles errores o irregularidades.
- c) Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se siguen satisfactoriamente.
- d) Evaluar deficiencias o errores no contemplados en los sistemas de control interno implantados.

#### **2.2.14.5.COSO**

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) fue elaborado en los Estados Unidos con el objetivo de determinar los factores que originan la presentación de falsa información de reportes financieros (Perdomo, 2004). Este marco referencial es empleado para la evaluación del control interno, tanto en empresas públicas como privadas. Es así que su conocimiento es imprescindible para la ejecución de procesos de auditoría.

En su primera versión, el COSO I presenta 5 componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión – monitoreo. En su segunda versión, denominada COSO II, para la práctica de la Administración de Riesgos Empresariales E.R.M., se proponen 8 componentes de control interno: análisis del entorno interno, definición de objetivos, identificación de eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información - comunicación y monitoreo (Estupiñán Gaitán, 2015, p.74).

La versión del COSO III se basa en los cinco componentes iniciales, pero incluye actualizaciones o mejoras y aclaraciones, a fin de mejorar la aplicabilidad en las organizaciones. Esta mejora al marco referencial se basa en 17 principios, los cuales amplían y actualizan los conceptos de control interno (Galaz & Ruiz, 2015, p.7).

Las diferencias fundamentales entre las versiones del COSO I y COSO II se describen en la siguiente tabla:

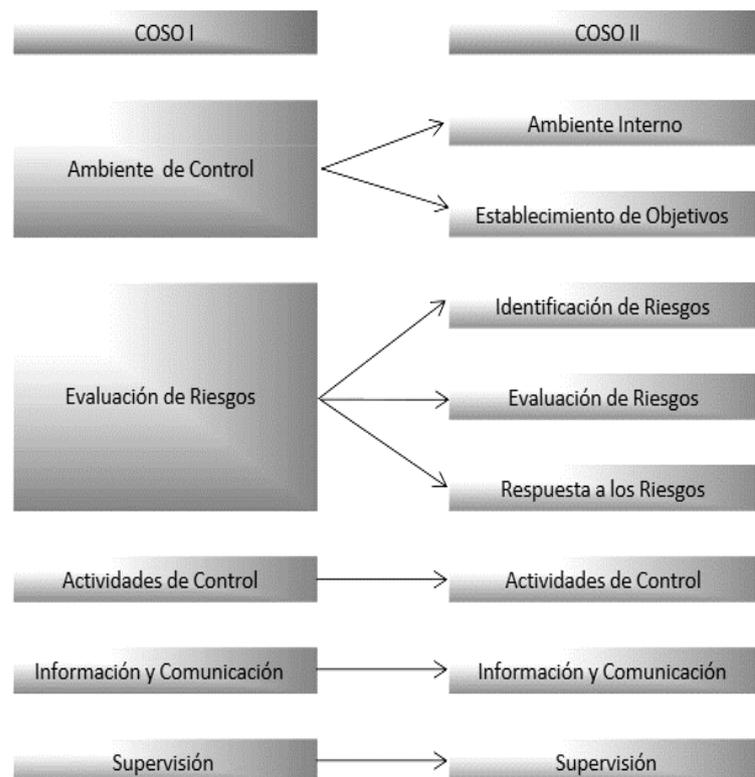
**Tabla 4: COSO I vs COSO II, análisis comparativo.**

|                   | <b>COSO I</b>   | <b>COSO II</b>   |
|-------------------|---|--|
| <b>Título</b>     | Marco Integrado de Control Interno  | Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial  |
| <b>Definición</b> | <p>Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eficacia y eficiencia de las Operaciones.</li> <li>- Fiabilidad de la información financiera</li> <li>- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables</li> </ul> | <p>La Gestión de Riesgos Corporativos es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos</p> |
| <b>Finalidad</b>  | <p>Facilitar un modelo en base al cual las entidades evalúen sus sistemas de control y decidan cómo mejorarlos.</p> <p>Integrar diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control.</p> <p>Visión del riesgo a eventos negativos.</p>   | <p>Ampliar el concepto de control interno a través de la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.</p> <p>Extender la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades.</p>   |
| <b>Objetivos</b>  | <p>Eficacia y eficiencia de las operaciones.</p> <p>Fiabilidad de la información financiera.</p>  | <p>Objetivos estratégicos</p> <p>Eficacia y eficiencia de las operaciones.</p> <p>Fiabilidad de la información</p>   |

|                    |  |  |
|--------------------|--|--|
|                    | Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.  | financiera.<br>Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables  |
| <b>Componentes</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entorno de control.</li> <li>2. Evaluación de riesgos.</li> <li>3. Actividades de control.</li> <li>4. Información y comunicación.</li> <li>5. Supervisión.</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente interno</li> <li>2. Establecimiento de objetivos</li> <li>3. Identificación de eventos</li> <li>4. Evaluación de riesgos</li> <li>5. Respuesta a los riesgos</li> <li>6. Actividades de control</li> <li>7. Información comunicación</li> <li>8. Supervisión</li> </ol> |

**Fuente:** (Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, 2014, pp.16, 17)

La figura 2 presenta una comparación gráfica de ambas versiones, en la cual se puede analizar la manera en que los componentes se han derivado de una versión a otra:



**Figura 2:** COSO I vs COSO II

**Fuente:** (Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, 2014, p. 15)

Como puede observarse en la figura anterior, la versión del COSO II da un mayor énfasis a la evaluación y gestión de riesgos, por lo cual su aplicabilidad se ha extendido mayoritariamente al sector privado.

### **2.2.15. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Para Abolacio Bosch (2013): “Son los principios y los requisitos que debe observar de forma necesaria el auditor de cuentas en el desempeño de sus funciones para expresar una opinión técnica responsable”.

Según Arens, et al., (2007) “Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de los estados financieros” (p.33).

#### **2.2.15.1. Clasificación de las NAGAS**

En su libro Planificación de la Auditoría, Abolacio Bosch (2013) manifiesta que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican en tres grupos:

##### **a) Normas de carácter general**

Estas normas regulan las condiciones que debe reunir el auditor de cuentas de su comportamiento en el desarrollo de su actividad. Las normas son las que se describen a continuación.

- *Formación técnica y Capacidad profesional:*

La auditoría debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan formación técnica y capacidad profesional como auditores de cuentas y tengan la autorización exigible legal.

- *Independencia, objetividad e integridad*

El auditor de cuentas, durante su actuación profesional, mantendrá una posición de absoluta independencia, integridad y objetividad.

- *Diligencia profesional*

El auditor de cuentas, en la ejecución de su trabajo y en la emisión de su informe, actuará con la debida diligencia profesional.

- *Responsabilidad*

El auditor de cuentas es responsable del cumplimiento de las Normas de Auditoría establecidas, y a su vez responsable del cumplimiento de las mismas por parte de los profesionales del equipo de auditoría.

- *Secreto profesional*

El auditor debe mantener la confidencialidad de la información obtenida en el curso de sus actuaciones.

- *Honorarios*

Los honorarios profesionales han de ser un justo precio del trabajo realizado por el cliente

- *Publicidad*

El auditor no podrá realizar publicidad que tenga por objeto la captación de clientes.

## **b) Normas sobre la ejecución de los trabajos**

Las Normas que se detallan a continuación tienen como objeto la determinación de los medios y actuaciones que deben aplicar los auditores de cuentas al auditar las cuentas anuales

El acuerdo entre el auditor y la empresa auditada se materializa a través del contrato o carta de encargo, en la que se detalla el objetivo y el alcance del trabajo, así como los honorarios del auditor o el criterio para el cálculo y el número total de horas estimadas para la realización del mismo.

Las normas de ejecución son las siguientes:

- *Planificación*

El trabajo se planificará apropiadamente para asegurar un resultado adecuado y una apropiada supervisión de asistentes

- *Estudio y evaluación del sistema de control interno*

Deberá efectuarse un estudio y evaluación adecuada del control interno como base fiable para la determinación del alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría

- *Evidencia*

Deben obtenerse suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, al objeto de obtener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en las cuentas anuales que se examinan y poder expresar una opinión respecto de las mismas.

### **c) Normas para la preparación de los informes**

Las normas descritas son las que debe seguir el auditor de cuentas a la hora de realizar el informe de auditoría en el que se expresará su opinión acerca de las cuentas anuales de la empresa auditada.

- El auditor debe manifestar si las cuentas anuales, expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y, en su caso de los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y en particular con los principios contables contenidos en el mismo.
- El auditor expresará en el mismo informe su opinión en relación con las cuentas tomadas en su conjunto, o una afirmación de que no puede expresar una opinión, y en caso, las causas que lo impidan. Cuando se exprese una opinión con salvedades o

desfavorable sobre las cuentas anuales, se deberán exponer las razones que existan para ello.

- El auditor indicará en su informe, en el caso en que las cuentas anuales estén acompañadas del informe de gestión concuerda con las cuentas anuales auditadas.

### **2.2.16. Papeles de Trabajo**

Según Arens, Elder, & Beasley (2007):

Es el principal registro de los procedimientos de la auditoría aplicables, evidencia obtenida, y conclusiones alcanzadas en la participación. La documentación de la auditoría debería incluir toda la información que el auditor considere necesaria para realizar la auditoría de forma correcta y proporcionar el apoyo para el informe de auditoría. (p.174)

Para la Contraloría General del Estado (2011): “Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.” (p.24)

#### **2.2.16.1. Archivo permanente**

Según Arens, Elder, & Beasley (2007) el archivo permanente:

Tienen como objeto conocer los datos de naturaleza histórica o continua relativa a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de la información sobre la auditoría que es de interés permanente de un año a otro. Los archivos permanentes comúnmente incluyen lo siguiente:

- a) Resúmenes o copias de documentos de la compañía que son de importancia permanente como el acta constitutiva, los estatutos, convenidos legales de emisión y compra de bonos, y contratos. (p.178)

- b) Análisis de años anteriores de cuentas que tienen importancia perdurable para el auditor. (p.178)
- c) Información relacionada con el conocimiento de la estructura de control interno y la evaluación del riesgo de control. (p.178)
- d) Los resultados de los procedimientos analíticos de auditorías de años anteriores. (p.178)

#### **2.2.16.2. Archivos presentes de Auditoría.**

Incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se están auditando.

Existe un conjunto de archivos permanentes para el cliente y un conjunto de archivos presentes para las auditorías de cada año. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente se describen brevemente en las siguientes secciones:

**a) Programas de auditoría:** Las normas de auditoría requieren un programa de auditoría escrito para toda auditoría. Comúnmente se conserva el programa de auditoría en un archivo separado a fin de mejorar la coordinación e integración de todas las partes de la auditoría. Aunque algunos despachos también incluyen una copia de cada sección con la documentación de auditoría de esa sección. A medida que avanza la auditoría, cada auditor firma el programa de los procedimientos de auditoría realizado se indica la fecha de terminación. La inclusión de los archivos preparados de un programa de auditoría bien diseñado y terminado de una forma cuidadosa es evidencia de una auditoría de alta calidad. (p.178)

**b) Información general:** Algunos archivos de auditoría incluyen información acerca del período actual que es de naturaleza general y no está diseñada precisamente para avalar cuentas o montos específicos de los estados financieros. Esto incluye partidas como memorandos de planificación de auditoría, resúmenes o copias de las minutas de las juntas del consejo directivo, resúmenes de contratos o convenios no incluidos en los archivos permanentes, notas sobre pláticas con el cliente, comentarios y análisis de los supervisores y conclusiones generales. (p.178)

**c) Balanza de comprobación de trabajo:** Dado que la base para preparar los estados financieros es el libro mayor, los montos incluidos en ese registro son el punto focal de la auditoría. Lo más pronto posible después de la fecha del balance general, el auditor obtiene o prepara una lista de las cuentas del libro mayor y sus saldos al final del año. Esta cédula es la balanza de comprobación de trabajo. Los programas de software permiten al auditor descargar los saldos del balance mayor final en un archivo de balanza de comprobación de trabajo.

La técnica que utilizan muchos despachos es hacer que el auditor tenga la balanza de comprobación de trabajo en el mismo formato que los estados financieros. Cada partida de la balanza de comprobación es respaldada por una **cédula sumaria o matriz** que contiene cuentas detalladas del libro mayor que constituyen el total de esa partida. Cada cuenta detallada de la cédula sumaria, a su vez, es respaldada por las cédulas adecuadas que sustentan el trabajo de auditoría realizado y las conclusiones a las que se llegaron. (p.178)

**d) Asientos de Ajuste y Reclasificación:** Cuando el auditor descubre errores importantes en los registros de contabilidad, deben corregirse los estados financieros. (p.179)

**e) Cédulas de Apoyo:** La porción más grande de la documentación de la auditoría incluye cédulas de apoyo detalladas que preparan los auditores para sustentar montos específicos de los estados financieros. (p.179)

### **2.2.16.3. Características comunes de los Papeles de Trabajo**

Según Palomino (2016), los papeles de trabajo deben cumplir las siguientes características:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, así como todas las cédulas y resúmenes requeridos.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.

- Ser supervisados, incluyendo constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- Redactarse con concisión, de manera que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes, es decir, contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios.

En su libro Arens, et al., (2007) manifiesta mediante un gráfico cuales son las características de los papeles de trabajo.

|                             |                                |                 |                                       |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Cliente →                   | Renaldo Machine Co.            | Cédula: C-1     | ← Referencia del archivo de auditoría |
| Área de auditoría →         | Documentos por cobrar clientes | Preparó: J. B.  | ← Iniciales de quien preparó          |
| Fecha del balance general → | 11/30/04                       | Fecha: 12/23/04 | ← Fecha de preparación                |

| Nombre del cliente  | Tasa de interés | Fecha de emisión | Fecha de vencimiento | Valor nominal | Intereses devengados |   |
|---------------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|----------------------|---|
|                     |                 |                  |                      | 11-30-04      | 11-30-04             |   |
| Graham Metal Works  | 12%             | 10/04/04         | 12/03/04             | x 150,000     | p 2,850.00           | @ |
| Lopez Hardware Co.  | 14%             | 11/15/04         | 01/07/05             | x 89,000      | p 519.17             | @ |
| Boise Hinge         | 11%             | 10/09/04         | 12/08/04             | x 200,000     | p 3,177.78           | @ |
| Eastam Mfg. Co.     | 15%             | 11/10/04         | 01/02/05             | x 72,000      | p 600.00             | @ |
| Toledo Fabricators  | 14%             | 11/20/04         | 01/12/05             | x 125,000     | p 486.11             | @ |
| Manor Appliance Co. | 13%             | 10/21/04         | 12/20/04             | x 56,000      | p 808.89             | @ |
| Commercial Copper   | 12%             | 10/30/04         | 12/29/04             | x 170,000     | p 1,756.67           | @ |
|                     |                 |                  |                      | 862,000       | 10,198.62            |   |

Referencia cruzada con el mayor } f, t/b → f, t/b

Simbología

- x Valor nominal confirmado, tasa de interés, fechas de emisión y vencimiento de cuentas por cobrar.
- p Confirmaciones positivas recibidas. Sin excepciones importantes en el valor nominal, fechas de emisión y vencimiento, tasa de interés e interés devengado (w/p C-2).
- @ Cálculos de intereses verificados. Sin excepciones notorias.
- f Totalizado.
- t/b Rastreado y concuerda con la balanza de comprobación.

Explicación de los pasos de auditorías realizados

Conclusión: Los saldos de las cuentas por cobrar al 11/30/04 se presentan de manera objetiva. Se analizó la cobranza de todos los documentos con el contralor. Por nuestra conversación, todos se consideran como cobrables. En mi opinión, no es necesaria ninguna estimación para pérdidas. J. B. ← Conclusión del auditor

**Figura 3:** Características de los Papeles de Trabajo

**Fuente:** (Arens, et al., 2007, p. 180)

### 2.2.17. Evidencia de Auditoría

Para Franklin, (2007) “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo q constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor” (p.88).

Según Abolacio Bosch (2013) “Es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y en contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido”.

#### **2.2.17.1. Tipos de Evidencia**

Para Arens, et al. (2007) existen siete categorías de evidencias, de las cuales el auditor puede disponer, las cuales se describen a continuación:

**Examen Físico:** es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles.

**Confirmación:** refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor.

**Documentación:** es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada.

**Procedimientos analíticos:** Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables. Un ejemplo es comparar el porcentaje del margen de utilidad bruta en el presente año con el anterior.

**Interrogar:** Obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtienen muchas evidencias del cliente a través de los interrogatorios, por lo general, éstas no pueden considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente.

**Redesempeño:** Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el período que se está auditando. Verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética del cliente.

**Observación:** Observación es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoría existen muchas oportunidades para utilizar la vista, el oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. (pp. 167-172)

### 2.2.17.2. Características de la Evidencia

Para Franklin (2007) la evidencia es útil y válida en función a los siguientes requisitos:

**Suficiente:** Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.

**Competente:** Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada

**Relevante:** Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.

**Pertinente:** Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (p. 89)

### 2.2.18. Programa de Auditoría

Según Bernal, (2011), el programa de auditoría se define como:

El procedimiento a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación, y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso; de tal manera que los procedimientos empleados en cada proceso de auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. (...) Es el resultado que se desea obtener, la línea de conducta a seguir dentro de los principios y preceptos de la auditoría.

Por otra parte, Arens, et al. (2007) la definen de la siguiente manera:

El programa de auditoría se encamina a satisfacer todos los objetivos de la auditoría, considerando cuestiones como la mezcla de evidencia, el riesgo inherente, el riesgo de control y cualquier riesgo identificado de fraude, al igual que la necesidad de una auditoría integrada para una compañía pública. (p.385)

### **2.2.19. Diseño de Programa de Auditoría**

Para Arens, et al. (2007) el programa de auditoría, para la mayoría de las auditorías, está diseñado en dos partes:

#### **1. Las pruebas de controles**

Las pruebas de controles se llevan a cabo para determinar la idoneidad del diseño y la efectividad del funcionamiento de los controles específicos. Los controles pueden ser manuales o automatizados. Estas pruebas incluyen los siguientes procedimientos:

- a) Hacer consultas al personal adecuado del cliente.
- b) Revisar documentos, registros e informes.
- c) Observar las actividades relacionadas con el control.
- d) Redesempeño de los procedimientos del cliente. (p.377)

#### **2. Pruebas sustantivas de las operaciones.**

Las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para hacer pruebas de afirmaciones erróneas de dólares que afectando de forma directa la precisión de los detalles de saldos en los estados financieros. Dichas afirmaciones (con frecuencia llamadas errores monetarios) son una clara indicación de la expresión errónea de las cuentas. (p.378)

Existen tres tipos de pruebas sustantivas:

a) Pruebas sustantivas de las operaciones

Es determinar si se han cumplido los seis objetivos de la auditoría relacionado con las operaciones para cada tipo de éstas. Por ejemplo, el auditor realiza pruebas sustantivas a las operaciones registradas y si las operaciones existentes están registradas. (p.378)

b) Procedimientos analíticos.

Implica la comparación de cantidades registradas contra las expectativas que desarrolla el auditor. Con frecuencia incluye el cálculo de índices por parte del auditor para su comparación con los índices de años anteriores y otros datos relacionados. (p.379)

c) Pruebas de detalles de saldos.

Se enfocan en los saldos finales del libro mayor general para los saldos y cuentas de los estados de ingresos, pero el énfasis principal en la mayoría de los detalles de saldos se realiza en el saldo general. La confirmación de saldos del cliente para las cuentas por cobrar, la revisión física del inventario y la revisión de los estados del proveedor para las cuentas por pagar son ejemplos de este tipo de pruebas. (p.380)

### **2.2.19.1.Importancia de los Programas de Auditoría**

Para Bernal Pisfil (2011) los Programas de Auditoría son importantes porque:

- Sirven de Guía en la aplicación de los procedimientos de auditoría
- Contienen instrucciones para el equipo de auditoría, lo suficientemente detallado, indicando las tareas asignadas a realizar.
- Sirven como ayuda para controlar el trabajo de auditoría y delimita responsabilidades.
- Sirven como registro de las fases de trabajo que se van terminando.
- Ayudan en la revisión de auditoría a quienes preparan los programas de auditoría.

### **2.2.19.2. Características de un Programa de Auditoría**

Bernal Pisfil, (2011) considera que entre las características que debe tener el Programa de Auditoría, se pueden citar las siguientes:

- a) Debe ser sencillo y comprensivo.
- b) Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- c) El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- d) Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- e) El programa debe permitir al auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y realizar las recomendaciones respectivas.
- f) Las Sociedades Auditoras (SOAs) acostumbran tener formatos preestablecidos, los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- g) El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

Tomando en consideración el criterio de los autores mencionados anteriormente el programa de auditoría es un proceso el cual se debe seguir para realizar un examen de auditoría, dicho examen debe realizarse de manera planificada pues su importancia es relevante ya que determinará en gran parte el tamaño y volumen del área de la entidad que será auditada por lo cual su contenido debe ser sencillo, comprensivo, desechando los procedimientos excesivos y repetitivos; dentro de su contenido se incluirán procedimientos específicos para la verificación de activo, pasivo y patrimonio, haciendo que el auditor obtenga evidencias confiables para poder dictaminar y realizar sus respectivas recomendaciones; lo cual será de gran ayuda al momento de realizar una auditoría pues no deberá ser rígida sino flexible, adaptándose a las condiciones cambiantes a lo largo de la auditoría para que al final se pueda emitir las oportunas observaciones y conclusiones.

### **2.2.20. Marcas de Auditoría**

La Contraloría General del Estado (2011), define las marcas de auditoría como:

Signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento. (...) Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor. (p.236)

Por otra parte, Sánchez (2006) las define de la siguiente manera:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (p.17)

Finalmente Quevedo (2001) describe en su libro el siguiente concepto:

Son signos que se ponen a un escrito para reconocerlo, así como para completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios. Al igual que con los índices, cada auditor puede crear sus propias marcas y procedimientos, procurando que se utilicen de manera uniforme en todos los trabajos que realice. (p.20)

En base a los criterios de los autores, las marcas de auditoría son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas que aplicó en el desarrollo de la auditoría; cabe recalcar que el auditor puede crear y utilizar sus propias marcas pero en tal caso tendrá que dar a conocer el significado de ellas en la parte final del papel de trabajo.

Además el auditor también podrá hacer uso de las referencias cruzadas con el fin de relacionar información importante contenida en los programas de auditoría con los papeles de trabajo que lo respaldan; lo que a su vez al momento de realizar una auditoría será de gran beneficio puesto que al realizar el proceso de la ejecución de la

auditoría será necesario aplicar dicho concepto con el fin de realizar un trabajo eficiente y eficaz.

Entre los objetivos de persigue el empleo de marcas de auditoría, se encuentran los siguientes (Medina, 2014):

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo, colaborando a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues se evita describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión y revisión de la documentación, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.

En cuanto a su clasificación, las marcas pueden ser de dos tipos (Medina, 2014):

**Estándar:** Son utilizadas para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías. Son interpretadas de la misma forma por todos los auditores que las emplean.

**Específicas:** No tienen un uso común; en la medida en que se aplican deben incluirse en el índice de marcas y señalarse claramente al pie de los papeles de trabajo.

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Cotejado, comprobado                | ✓ |
| Verificado, revisado                | ✓ |
| Documentación sustentatoria         | ✓ |
| Verificado con libros oficiales     | ✓ |
| Verificado con registros auxiliares | ✓ |
| Sumatoria vertical                  | Σ |
| Sumatoria horizontal                | ∅ |
| Calculo verificado                  | X |
| Circularizado                       | ⌈ |
| Circularización confirmada          | ⌈ |
| Inspección física                   | I |

**Figura 4:** Ejemplos de Marcas de Auditoría Estándar

**Fuente:** (Medina, 2014, p. 21)

### **2.2.21. Índices**

Para Cepeda (2000) “Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permitan la identificación y lectura de los papeles durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.35)

Tomando en consideración el criterio del autor, los índices de auditoría facilitan el ordenamiento de manera lógica y directa de los papeles de trabajo para su rápida localización; pueden ser de tipo alfabético, numérico o alfabético-numérico ya que su propósito fundamental es la de evitar la duplicación del trabajo y facilitar la elaboración del informe con cédulas específicas; este concepto será de beneficio al aplicar la Auditoría en la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) ya que facilitará el proceso de ejecución y a su vez al momento de emitir el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

### **2.2.22. Hallazgo**

Según Arens, et al. (2007), un hallazgo se define como:

Cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencia para respaldar el informe de auditoría integral. (p.19)

#### **2.2.22.1. Atributos del Hallazgo**

Según Arens, Elder, & Beasley (2007) los componentes básicos de un hallazgo son la condición, el criterio, la causa y el efecto, cuyas definiciones, según el autor, se describen a continuación:

**Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.

**Criterio:** Esta dado por las normas instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.

**Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

**Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o por lo menos, el impacto de los mismos. (p.39)

En función a estos hallazgos, el auditor debe emitir sus conclusiones y recomendaciones. Según Arens, Elder, & Beasley (2007), se definen de la siguiente manera:

**Conclusiones:** Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

**Recomendaciones:** Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (p.39)

### **2.2.23. Dictamen e informe de Auditoría**

Según Arens, et al. (2007):

Los informes son esenciales para cualquier compromiso de auditoría o certeza de cumplimiento puesto que comunican los hallazgos del auditor. Los usuarios de los estados financieros dependen del informe del auditor para tener certeza sobre los estados financieros de la compañía. El informe de auditoría es el paso final de un proceso completo de auditoría. (p.46)

Para Fonseca (2009), un dictamen de auditoría se define como:

Un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y, principalmente, la responsabilidad del auditor al realizar su examen. (p.9)

#### **2.2.23.1.Elementos del dictamen**

El dictamen del auditor debe incluir los siguientes elementos (Fonseca, 2009):

##### **a) Título.**

El dictamen del auditor debe tener el siguiente título: **Dictamen de los Auditores Independientes**, para distinguirlos de otros informes que podrían ser emitidos por otros profesionales, como por ejemplo: funcionarios de la entidad, directores, o auditores internos. El hecho de que el título incluya la palabra independiente tiene la intención de transmitir a los usuarios de los estados financieros que la auditoría fue realizada de forma imparcial en todos sus aspectos, así como que el auditor cumplió de manera

satisfactoria con los requisitos éticos basados en el Código de Ética para contadores públicos divulgado por la Federación Internacional de Contadores-IFAC, en cuanto resulte aplicable según la realidad de cada país.

**b) Destinatario.**

El dictamen del auditor debe estar dirigido a la junta de accionistas, directorio u órgano equivalente de la entidad cuyos estados financieros han sido auditados.

**c) Párrafo Introdutorio.**

Según la NIA 700, el dictamen debe identificar a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados, incluyendo el período cubierto por éstos. El párrafo introductorio debe precisar lo siguiente:

- Identificar el título de cada estado financiero que comprende el juego completo de los estados financieros
- Referirse al resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas; y,
- Especificar la fecha y período cubierto por los estados financieros.

El texto sugerido por la NIA 700 para el párrafo introductorio del dictamen es como sigue:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía ABC, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 20XI, y los estados de ganancia y pérdidas, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras explicativas. (Fonseca, 2009, p.11)

**d) Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros.**

El dictamen del auditor señala que la gerencia es responsable de la preparación y de la presentación de los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y que esta responsabilidad incluye:

- Diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente para la preparación y presentación de los estados financieros esté libre de errores materiales, debido al fraude o error.
- Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas.
- Efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Como la preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia, se asume que la aplicación del marco contable tiene influencia en la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la compañía.

#### **e) Responsabilidad del auditor.**

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría para diferenciarla de la responsabilidad de la gerencia.

El texto de responsabilidad del auditor señala lo siguiente:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en (o normas vigentes en el país). Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contiene representaciones erróneas de importancia relativa. (Fonseca, 2009, pp. 13-14)

#### **f) Opinión del auditor.**

El dictamen del auditor debe expresar con claridad su opinión con respecto a si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

La NIA 700 ilustra el párrafo de opinión como sigue:

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos (o brindan una visión veraz y razonable), la situación financiera de Compañía ABC al 31 de diciembre de 20XI, los resultados de operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en (o normas vigentes en el país). (Fonseca, 2009, p. 18)

#### **2.2.23.2. Tipos de Dictámenes.**

En su libro Fonseca (2009) manifiesta que “Las situaciones que motivan la preocupación de Accionistas o Directores, principalmente de aquellas Compañías que listan acciones en la Bolsa de Valores, tienen relación con las calificaciones o salvedades que se incluyen los auditores en los dictámenes”.

Los tipos de dictámenes que utilizan los auditores son:

##### **a) Dictamen sin salvedades o limpio**

Es el tipo de dictamen que todos los Accionistas, Directores y Gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente.

Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de fondos, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda de activos funcionaron adecuadamente en el período examinado.

### **b) Sin salvedades con párrafo de énfasis**

Un auditor puede emitir una opinión sin salvedades y, al mismo tiempo, incluir un párrafo de énfasis, para llamar la atención sobre algún asunto importante relacionado con los estados financieros sin afectar su opinión. La NIA 701, regula las circunstancias en que el auditor puede incluir un párrafo de énfasis cuyos aspectos debe estar expuestos en una nota a los estados financieros. Este asunto debe expresarse como sigue: Sin calificar nuestra opinión, remitimos la atención a la Nota X a los estados financieros...

### **c) Dictamen con salvedades.**

En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

Estas excepciones resultan ser una “alerta temprana” sobre los estados financieros y son originadas, principalmente, por limitaciones en el trabajo de los auditores impuestas, a veces, por la entidad, o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación.

### **d) Abstención de opinión.**

En esta circunstancia, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u otras razones fuera de su control.

### **e) Dictamen Adverso**

Una opinión adversa declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de las operaciones, ni los flujos de

efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones.

Esto significa que las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en la preparación de los estados financieros de la compañía son tan importantes y extendidos, que la información que se presenta puede ser considerada incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados.

Tomando en consideración el criterio de los autores, los informes de auditoría son fundamentales ya que mediante este dictamen se da una opinión profesional del trabajo realizado en la ejecución de la auditoría; el dictamen plasmará la opinión del auditor de acuerdo a lo encontrado durante la ejecución de su trabajo, la opinión puede ser sin salvedades, sin salvedades con párrafo explicativo, con salvedades, adversa y abstención de opinión todo dependerá del criterio del auditor en base a la información sustentable recaudada; cabe recalcar que el dictamen debe ser claro, sintético y oportuno ya que va dirigido a las autoridades que quizás no tengan conocimiento del lenguaje contable por lo cual tendrá que evitarse expresiones que den lugar a una confusión.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. Auditores independientes**

Los auditores independientes son “contadores públicos certificados o firmas de contadores que realizan auditorías a entidades financieras comerciales o no comerciales” (Arens, et al., 2007, p.18).

### **2.3.2. Auditoría de estados financieros**

La auditoría de estados financieros se desarrolla “para determinar si los estados financieros de una entidad se elaboraron de acuerdo con el criterio específico (normalmente, las normas de información financiera aplicables” (Arens, et al., 2007, p.18).

### **2.3.3. Control interno sobre informes financieros**

El control interno sobre informes financieros es un “compromiso de autenticación en el cual el auditor informa sobre la eficacia del control interno sobre los informes financieros; tales informes son obligatorios para las compañías públicas” (Arens, et al., 2007, p.18).

### **2.3.4. Estados Financieros**

Un estado financiero es “cualquier estado que refleje la disponibilidad de fondos en caja y bancos, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar clasificadas por vencimientos. Se complementa con los índices financieros correspondientes” (Greco, 2000, p.195).

### **2.3.5. Estado Financiero Proyectado**

Un estado financiero proyectado “es un estado financiero a una fecha futura basado en cálculos estimativos estimados de operaciones a realizarse” (Greco, 2000, p.195).

### **2.3.6. Dilema ético**

Un dilema ético es una “situación en la cual se debe tomar una decisión con respecto a la conducta adecuada” (Arens, et al., 2007, p.99).

### **2.3.7. Información financiera fraudulenta**

La información financiera fraudulenta se define como “aserciones erróneas intencionadas u omisiones de cantidades o divulgaciones en los estados financieros para engañar a los usuarios de transacción” (Arens, et al., 2007, p.153).

### **2.3.8. Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos se refieren al “uso de comparaciones y relaciones para evaluar si los balances contables u otros datos son razonables” (Arens, et al., 2007, p.153).

### **2.3.9. Pruebas de los controles**

Las pruebas de controles son “procedimientos de auditoría para verificar la efectividad de los controles como apoyo en la evaluación de un riesgo de control reducido” (Arens, et al., 2007, p.153).

### **2.3.10. Pruebas sustanciales de las operaciones**

Las pruebas sustanciales de las operaciones son “pruebas de los procedimientos de auditoría para aserciones erróneas monetarias a fin de determinar si se han cumplido satisfactoriamente los seis objetivos de la auditoría para cada clase” (Arens, et al., 2007, p.153).

### **2.3.11. Planeación inicial de la auditoría**

La planeación inicial de la auditoría “comprende la decisión de aceptar o continuar con la auditoría para el cliente, mediante la identificación de las razones del cliente para la auditoría, obtención de una carta compromiso y selección del personal para el contrato” (Arens, et al., 2007, p.217).

## **2.4. IDEA A DEFENDER**

La aplicación de una Auditoría financiera a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, año 2015, permite verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se desarrolló mediante la modalidad Cuantitativa y Cualitativa, debido a que la información analizada como parte del proceso de auditoría pertenece a ambos tipos de datos ya que se analizará cifras del estado financiero y se dará su respectivo análisis. Además, el dictamen a ser entregado en la empresa auditada contendrá también información cualitativa y cuantitativa.

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación es de tipo documental, razón por la cual se procedió a revisar la documentación existente en la Asociación de Productores de Naranjillera y Frutales Amazónicos (APNAFAM), como fuente principal de análisis. A la vez se efectuaron entrevistas a las personas de la empresa vinculadas directamente con el examen de Auditoría.

#### **3.2.1. Descriptiva**

Al analizar los procesos necesarios para el desarrollo de la Auditoría a la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), se determinó la investigación de tipo descriptiva como la más idónea, debido a que este proceso se basa en la obtención de información para su posterior descripción. Permite plasmar el análisis e interpretación de los datos obtenidos en un dictamen final o informe de auditoría.

#### **3.2.2. De campo**

En la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) se aplicó una investigación ocular en cada uno de los documentos de soporte, lo cual permitió evaluar la situación de la empresa, con el fin de diagnosticar sus necesidades y falencias.

### 3.2.3. Explicativa

Durante la investigación a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) fue necesario explicar los hallazgos identificados, es decir, determinar sus causas a fin de establecer las recomendaciones del proceso de auditoría.

## 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.3.1. Población

La población para la presente investigación comprende el personal que trabaja en la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo, siendo un total de 5 empleados.

**Tabla 5:** Población de la APNAFAM

| <b>DETALLE</b>          | <b>CANTIDAD</b> | <b>PORCENTAJE</b> |
|-------------------------|-----------------|-------------------|
| Directivos              | 2               | 40%               |
| Personal Administrativo | 3               | 60%               |
| <b>Total</b>            | <b>5</b>        | <b>100%</b>       |

**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**Elaborado por:** La Autora

### 3.3.2. Muestra

Considerando que la población de investigación es de 5 empleados, lo cual puede considerarse como una población pequeña, se incluyeron todos los elementos de dicha población dentro de la investigación. Es decir, no se aplicaron procesos para el cálculo de la muestra.

### **3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTACIÓN DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Métodos**

En el desarrollo de la Auditoría Financiera a la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos (MURIALDO) se consideró la aplicación de los métodos Inductivo y Deductivo.

- **El método inductivo**

Se utilizó este método ya que permitió desarrollar las respectivas conclusiones y recomendaciones en el dictamen, en base al análisis particular de cada uno de los hallazgos identificados.

- **El método deductivo**

Se empleó el método deductivo ya que fue indispensable establecer relaciones entre el marco conceptual de referencia en base a los estados financieros, las características observadas y documentadas en el proceso de auditoría, con el fin de establecer conclusiones lógicas. Además, mediante el análisis técnico de los procesos institucionales se concluyeron varios hallazgos de auditoría.

#### **3.4.2. Técnicas**

El alcance de los objetivos propuestos en la presente investigación es fundamental, por lo cual se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

- **Observación**

En la presente investigación se observaron cada uno de los procesos que se han generado dentro del área financiera durante el período auditado, mediante la revisión y análisis documental, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

- **Entrevista**

Se aplicaron una serie de preguntas a todos los empleados de la empresa, con la finalidad de obtener información verbal relacionada a la percepción que tiene cada uno de ellos sobre el impacto de una auditoría financiera, en base a la realidad actual de sus procesos financieros.

- **Investigación Bibliográfica**

La auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) se basó en la revisión de fuentes de información bibliográfica como libros y revistas digitales, los cuales se constituyeron en una material referencial de estudio, comparación o análisis.

### **3.4.3. Instrumentos**

- **Cuestionarios**

Se establecieron un conjunto de preguntas clave en base a las cuales se evaluó el control interno de la empresa, estableciendo el nivel de riesgo y confianza de los procesos auditados.

- **Guía de entrevista**

Se elaboró un banco de preguntas sobre el cual se basó la entrevista a todos los empleados de la empresa. Su estructuración permitió verificar la idea a defender de la investigación.

- **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo permitieron el registro sistemático y ordenado de la información obtenida durante el proceso de Auditoría.

### 3.5. RESULTADOS

A continuación se presentan los resultados obtenidos en la entrevista aplicada a los empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo:

**PREGUNTA 1: ¿En la Asociación se han realizado Auditorías Financieras en años anteriores?**

**Tabla 6:** Auditorías Financieras

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 0          | 0%          |
| NO           | 5          | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 1 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 1:** Auditorías Financieras

**Fuente:** Tabla 6

**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 100% de los entrevistados ha manifestado que nunca se han realizado auditorías financieras en la empresa.

**Interpretación:** En la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo no se ha realizado ningún proceso de Auditoría Financiera, es decir, no se ha verificado la razonabilidad de los estados financieros emitidos a los entes de control.

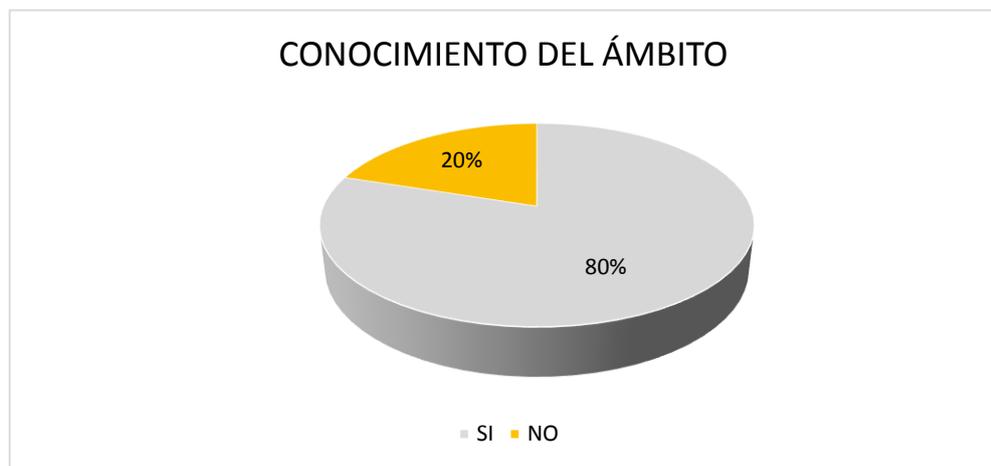
**PREGUNTA 2: ¿Conoce usted de que se trata una Auditoría Financiera?**

**Tabla 7:** Conocimiento del ámbito

| OPCIONES | RESPUESTAS | PORCENTAJE |
|----------|------------|------------|
| SI       | 4          | 80%        |
| NO       | 1          | 20%        |
| TOTAL    | 5          | 100%       |

**Fuente:** Pregunta 2 – Entrevista a empleados de la APNAFAM

**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 2:** Conocimiento del ámbito

**Fuente:** Tabla 7

**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 80% de los entrevistados conocen de qué se trata una auditoría financiera, mientras que el 20% no identifica el concepto.

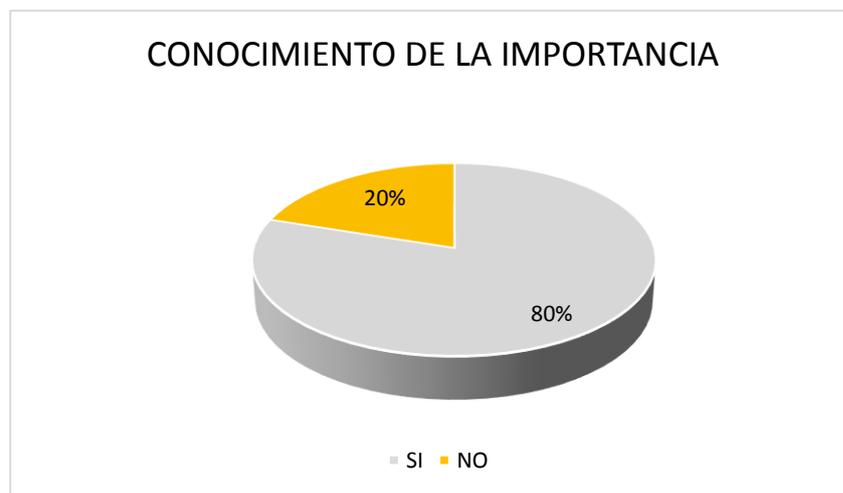
**Interpretación:** La mayoría de empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo conocen el concepto de Auditoría Financiera.

**PREGUNTA 3: ¿Conoce usted el beneficio e importancia de la realización de una Auditoría Financiera en la Asociación?**

**Tabla 8:** Conocimiento de la importancia

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 4          | 80%         |
| NO           | 1          | 20%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 3 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 3:** Conocimiento de la importancia  
**Fuente:** Tabla 8  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 80% de los entrevistados reconocen la importancia de la realización de una auditoría financiera dentro de la empresa, mientras que el 20% no consideran importante su aplicación.

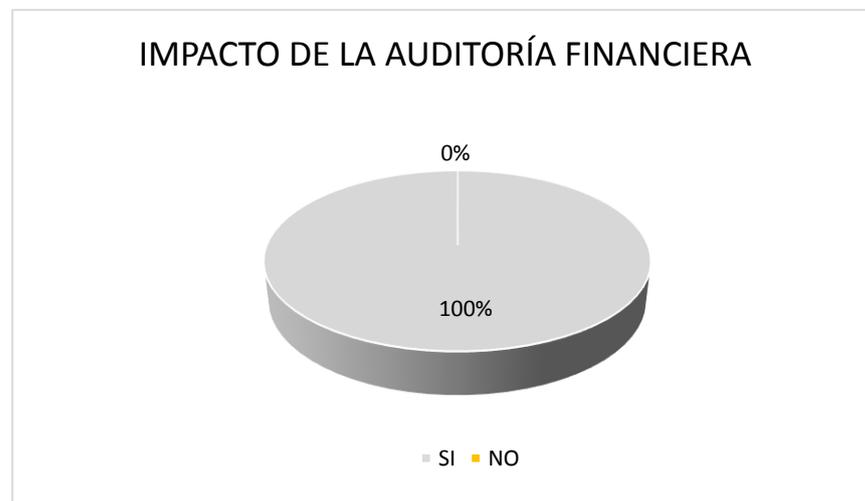
**Interpretación:** La mayoría de empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo reconocen la importancia de la realización de una Auditoría Financiera en la empresa. Las principales razones que han manifestado los entrevistados son: el cumplimiento del marco legal y la verificación de la información financiera generada en la empresa.

**PREGUNTA 4: ¿Considera usted que una Auditoría Financiera ayudará a la Asociación a mejorar el desempeño institucional?**

**Tabla 9:** Impacto de la Auditoría Financiera

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 100%        |
| NO           | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 4 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 4:** Impacto de la Auditoría Financiera  
**Fuente:** Tabla 9  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 100% de los entrevistados afirman que la realización de una auditoría financiera dentro de la empresa sí mejorará el desempeño institucional.

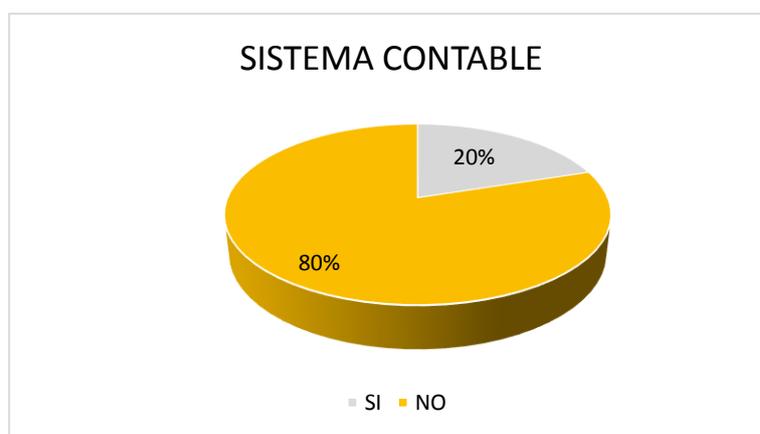
**Interpretación:** Todos los empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo reconocen el impacto positivo de la realización de una Auditoría Financiera en la empresa. Sin embargo de este hecho, jamás se han efectuado las gestiones necesarias para que este proceso se lleve a cabo.

**PREGUNTA 5: ¿El sistema contable que utiliza la Asociación les permite tomar decisiones eficientes y oportunas?**

**Tabla 10:** Sistema Contable

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 1          | 20%         |
| NO           | 4          | 80%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 5 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 5:** Sistema Contable  
**Fuente:** Tabla 10  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 80% de los entrevistados afirman que el sistema contable utilizado por la empresa no les permite tomar decisiones oportunas; el 20% considera que sí.

**Interpretación:** La mayoría de empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo no pueden tomar decisiones oportunas basadas en la información contable disponible en la empresa, debido a su deficiente sistema contable y la inexistencia de procesos de verificación de los estados financieros.

**PREGUNTA 6: ¿La Asociación contiene reglamentos internos los cuales normen su accionar?**

**Tabla 11:** Reglamentos Internos

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 100%        |
| NO           | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 6 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 6:** Reglamentos Internos  
**Fuente:** Tabla 11  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 100% de los entrevistados afirman conocer la existencia de reglamentos internos en la empresa.

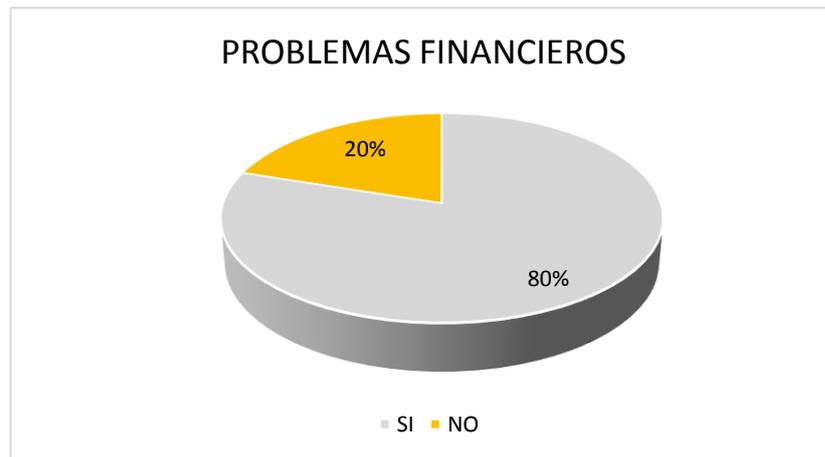
**Interpretación:** La Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo tiene una base normativa que regula las obligaciones y prohibiciones a los que deben sujetarse los trabajadores, es decir, las pautas que rigen el funcionamiento de la organización.

**PREGUNTA 7: ¿Considera usted que la empresa tiene problemas financieros o económicos?**

**Tabla 12:** Problemas financieros

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 4          | 80%         |
| NO           | 1          | 20%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 7 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 7:** Problemas financieros  
**Fuente:** Tabla 12  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 80% de los entrevistados considera que la empresa tiene problemas financieros, mientras que el 20% manifiesta que no existen problemas de esta índole.

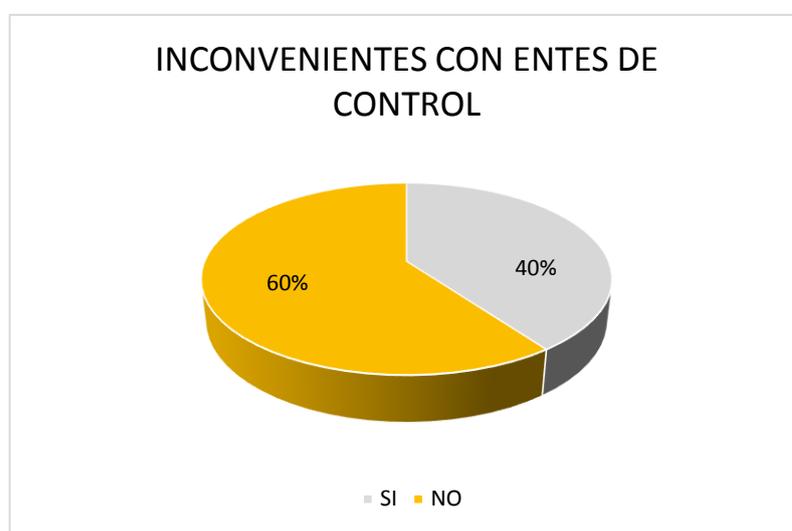
**Interpretación:** La mayoría de empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo reconocen la existencia de problemas financieros. Las principales razones que han manifestado los entrevistados son: la inconsistencia entre los informes presentados por la contadora y la situación económica visible de la empresa y la escasa e ineficiente información contable y financiera que entrega la contadora a los directivos de la institución.

**PREGUNTA 8: ¿Alguna vez han tenido inconvenientes con las entidades de control?**

**Tabla 13:** Inconvenientes con entes de control

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 3          | 60%         |
| NO           | 2          | 40%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 8 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 8:** Inconvenientes con entes de control  
**Fuente:** Tabla 13  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 60% de los entrevistados manifiesta que la empresa ha tenido inconvenientes con los entes de control, mientras que el 40% manifiesta que no.

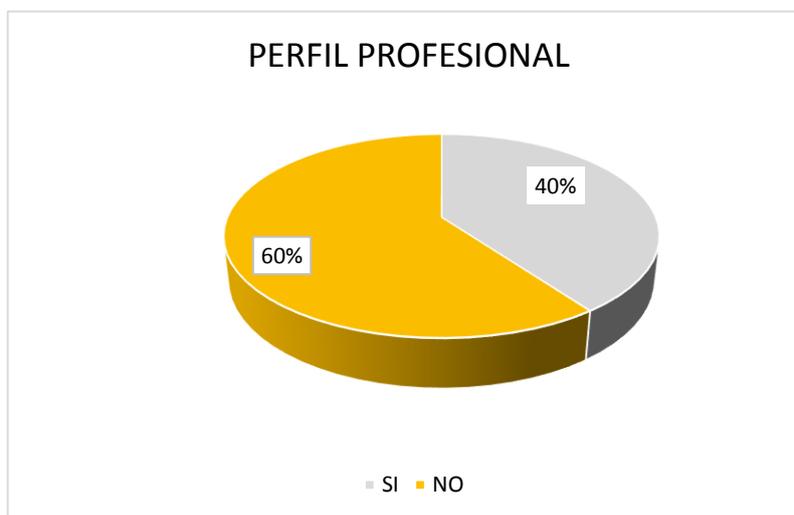
**Interpretación:** La mayoría de empleados de la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo reconocen que han existido inconvenientes con los entes de control. Entre los inconvenientes y entes de control identificados por los entrevistados, se encuentran: el retraso en la entrega de declaración y el pago de multas e intereses, SRI; presentación tardía de los estados financieros e información legal, Ley de Economía Popular y Solidaria.

**PREGUNTA 9: ¿Considera usted que el personal que labora en la empresa cumple con el perfil profesional y técnico requerido?**

**Tabla 14:** Perfil Profesional

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 2          | 40%         |
| NO           | 3          | 60%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 9 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 9:** Perfil Profesional  
**Fuente:** Tabla 14  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 60% de los entrevistados manifiesta que existen empleados cuyo perfil profesional no corresponde con el cargo para el que fueron contratados; el 40% manifiesta que si cumplen perfil profesional y técnico.

**Interpretación:** En la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo existen empleados cuyas capacidades técnicas no corresponden con el perfil requerido para el desarrollo efectivo de sus cargos. La principal razón manifestada por los entrevistados es la asignación de cargos en base a la existencia de relaciones familiares o personales con los directivos de la empresa.

**PREGUNTA 10: ¿En la Asociación se propicia una cultura organizacional dirigida a la integridad y comportamiento ético?**

**Tabla 15:** Cultura Organizacional

| OPCIONES     | RESPUESTAS | PORCENTAJE  |
|--------------|------------|-------------|
| SI           | 5          | 100%        |
| NO           | 0          | 0%          |
| <b>TOTAL</b> | <b>5</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Pregunta 10 – Entrevista a empleados de la APNAFAM  
**Elaborado por:** La Autora



**Gráfico 10:** Cultura Organizacional  
**Fuente:** Tabla 15  
**Elaborado por:** La Autora

**Análisis:** El 100% de los entrevistados consideran que si se propicia una cultura organizacional dirigida a la integridad y comportamiento ético

**Interpretación:** En la Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo sus directivos promueven constantemente charlas grupales o personales con sus empleados sobre la importancia de la ética en su trabajo diario. Estos principios versan en el reglamento interno de la empresa.

### **3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.**

De las entrevistas realizadas a los empleados de Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos, sobre la necesidad de realizar de una auditoría financiera en la empresa, se ha constatado que existen varios problemas de índole financiero que pueden ser solucionados mediante la realización del proceso de auditoría antes citado. Dichos problemas radican fundamentalmente en la existencia de un deficiente sistema contable.

Mediante la realización de las entrevistas se ha manifestado, por parte de la mayoría de empleados, la necesidad de contar con los resultados de una auditoría de esta índole, ya que les permitirá conocer la veracidad, integridad y razonabilidad de sus estados financieros, y además aplicar las recomendaciones planteadas en el dictamen de auditoría para mejorar sus procesos internos. Por lo tanto, se ha verificado la idea a defender del presente proyecto de titulación: La aplicación de una Auditoría financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, año 2015, permite verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

Auditoría Financiera a la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) de la Ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, Año 2015.

### 4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

#### 4.2.1. Archivo Permanente

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>ARCHIVO PERMANENTE<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>AP</b>                |
| <h1>ARCHIVO<br/>PERMANENTE</h1> <p>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES<br/>AMAZÓNICOS MURIALDO</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p> <p><b>DIRECCIÓN:</b> FÁTIMA SECTOR MURIALDO VÍA AMAZONAS</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 30/03/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**AP ARCHIVO PERMANENTE**

---

**G INFORMACIÓN GENERAL**

**AP/G** Reseña Histórica

**AP/G** Misión

**AP/G** Visión

**AP/G** Objetivos

**AP/G** Principios y Valores

**AP/G** Política de Calidad

**AP/G** Estructura Organizacional

**AP/G** Base Legal

**AP/G** Ubicación Geográfica

**AP/G** Logotipo

**AP/G** Estado de Situación Financiera 2015

**AP/G** Estado de Situación Financiera 2014

**AP/G** Estado de Resultados 2015

**AP/G** Estado de Resultados 2014

**AP/M HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS**

**Realizado por: M.L**

**Fecha: 30/03/2017**

**Revisado por: M.I**

**Fecha: 26/05/2017**

|   |   |                            |
|---|---|----------------------------|
|    | <b>ARCHIVO PERMANENTE</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>AP/G</b><br><b>1/10</b> |
| <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  |   |                            |
| <b>RESEÑA HISTÓRICA</b>   |   |                            |
| <p>La Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo, fue fundada en el año 2010 en la provincia de Pastaza con el objeto de dedicarse a la comercialización de productos agrícolas.</p>   |   |                            |
| <p>Desde el inicio nuestras operaciones comerciales tuvieron como filosofía y política de trabajo, el proporcionar a sus distinguidos clientes, dentro de su especialización, los productos dotados de la más alta calidad y moderna tecnología.</p>  |   |                            |
| <p>Nuestro compromiso siempre ha estado dirigido a la naturaleza pero sobre todo a nuestros agricultores, sub distribuidores, y clientes en general. Nuestra clave del éxito ha sido mantener la alta calidad en nuestro portafolio de productos de naranja y frutales amazónicos.</p>                                |   |                            |
| <b>MISIÓN</b>   |   |                            |
| <p>Somos una empresa agrícola reconocida por brindar satisfacción permanente a nuestros clientes, gracias a la calidad y prestigio de nuestros productos, promoviendo la participación de productores para el mejoramiento de las actividades agrícolas y conservación de los recursos en la provincia de Pastaza</p> |   |                            |
| <b>VISIÓN</b>   |   |                            |
| <p>Para el año 2018 ser reconocida como una empresa pionera en la producción local, regional de naranja y frutales amazónicos, con productos de calidad, cumpliendo con los estándares nacionales, para el crecimiento productivo y económico del país.</p>   |   |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 30/03/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |

|  |   |                            |
|--|---|----------------------------|
|   | <b>ARCHIVO PERMANENTE</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>AP/G</b><br><b>2/10</b> |
| <p><b>OBJETIVOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Fortalecer la investigación y la labor creativa en agricultura amazónica y conservación del medio ambiente.</li> <li>✓ Aumentar y diversificar las fuentes externas de financiamiento y acuerdos cooperativos para cubrir los costos del programa de investigación.</li> <li>✓ Reducir costos de operación y mejorar la eficiencia en el uso de recursos a través de la maximización de la tecnología.</li> <li>✓ Implementar procesos administrativos ágiles y eficientes.</li> </ul> <p><b>VALORES</b></p> <p>La Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo se distingue por centrar su gestión productiva y comercial en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Respeto por las personas y el medio ambiente.</li> <li>✓ Impulso y fomento a la creatividad e innovación.</li> <li>✓ Integridad en su gente.</li> <li>✓ Trabajo en equipo con disciplina.</li> <li>✓ Transparencia, basada en actuación con responsabilidad, honestidad y compromiso.</li> <li>✓ Responsabilidad social y sostenible.</li> <li>✓ Protección del medio ambiente.</li> <li>✓ Compromiso con la calidad de nuestros productos.</li> </ul> |   |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 30/03/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AP/G**  
**3/10**

**POLÍTICA DE CALIDAD**

Nuestra política de calidad se manifiesta mediante nuestro firme compromiso con los clientes de satisfacer plenamente sus requerimientos y expectativas, para ello garantizamos impulsar una cultura de calidad basada en los principios de honestidad, liderazgo y desarrollo del recurso humano, solidaridad, compromiso de mejora y seguridad en nuestras operaciones.

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

**ÁREA DE ADMINISTRACIÓN**

En esta área se desarrollan las labores administrativas, financieras de la empresa: compras, facturación, pagos, cobranza, contabilidad. Es la encargada de mantener los reportes al día de los resultados económicos-financieros.

**ÁREA DE PRODUCCIÓN**

En esta área se apoyan las labores productivas y de tecnología, brindando asistencia técnica, aquí se responsabiliza la obtención de mejores rendimientos y productos de buena calidad para ser comercializados.

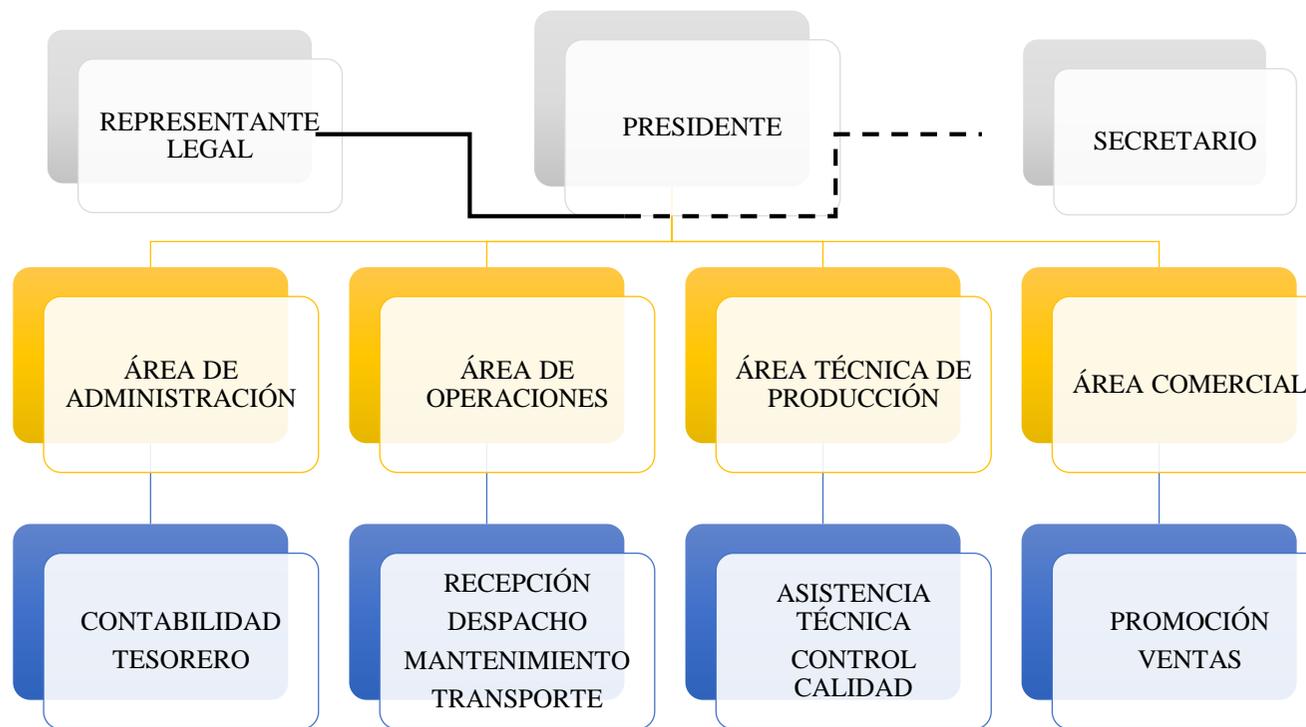
**ÁREA DE OPERACIONES**

Es responsable de las actividades de bodega: recepción y despacho de insumos y productos, pesaje y almacenamiento, además se programa, dirige y controla las operaciones de negocio que existan como: maquinaria, agrícola, fletes, etc.

**ÁREA COMERCIAL**

Reúne las actividades de venta y promoción de la empresa, búsqueda de mercados, visitas a clientes actuales y potenciales, esta área es la responsable de establecer y desarrollar estrategias comerciales y llevar a cabo las ventas con mejores resultados.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 30/03/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**Gráfico 11:** Orgánico Estructural de APNAFAM

**Fuente:** ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO

**Elaborado:** La Autora

**Realizado por:** M.L

**Fecha:** 30/03/2017

**Revisado por:** M.I

**Fecha:** 26/05/2017

**BASE LEGAL**

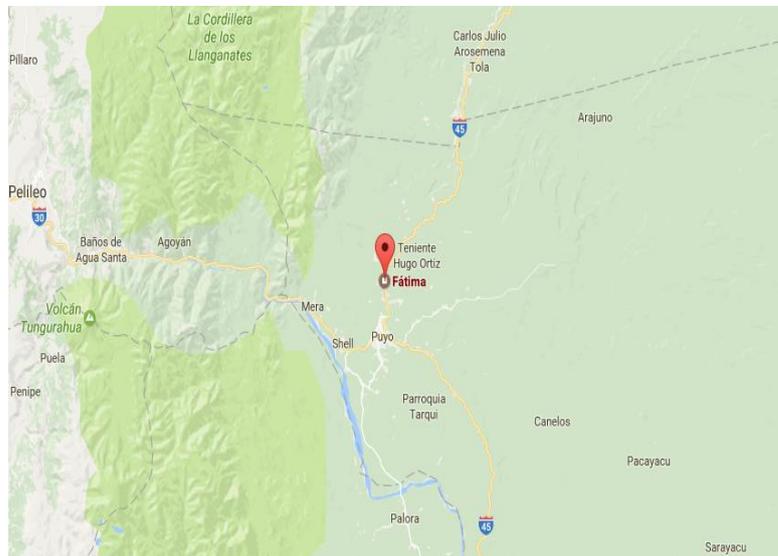
- ✓ Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria

**TIPO DE EMPRESA**

La Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo es una sociedad comercial, su duración es de siete años, sin embargo puede disolverse o liquidarse por decisión unánime de los socios o por las causales previstas en Código Civil.

**UBICACIÓN**

La empresa agrícola se encuentra ubicada en la Provincia de Pastaza, Ciudad de Puyo, Parroquia Fátima, Sector Murialdo.



**Gráfico 12:** Ubicación de APNAFAM

**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 30/03/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

LOGOTIPO



**Gráfico 13:** Logotipo de APNAFAM

**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

Realizado por: **M.L**

Fecha: 30/03/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS**  
**MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AP/G**  
**7/10**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

|         |                       |                  |         |                                  |                  |
|---------|-----------------------|------------------|---------|----------------------------------|------------------|
| 1       | ACTIVO                |                  | 2       | PASIVO                           | 5.437,25         |
| 101     | ACTIVO CORRIENTE      | 26.250,00        | 201     | PASIVO CORRIENTE                 |                  |
|         |                       |                  |         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR         |                  |
| 10101   | FONDOS DISPONIBLES    | 9.250,00         | 20101   | PAGAR                            | 2.276,50         |
| 1010101 | EFFECTIVO             | 3.750,00         | 2010101 | PROVEEDORES RELACIONADOS         | 2.276,50         |
|         |                       |                  |         | OBLIGACIONES CON                 |                  |
| 1010103 | BANCOS                | 5.500,00         | 20102   | INSTITUCIONES FINANCIERAS        | 3.160,75         |
|         |                       |                  |         | BANCO DEL PICHINCHA              | 3.160,75         |
| 10102   | ACTIVOS FINANCIEROS   | 17.000,00        | 3       | PATRIMONIO NETO                  | 49.862,75        |
|         | DOCUMENTOS Y CUENTAS  |                  |         |                                  |                  |
| 1010201 | POR COBRAR            | 1.500,00         | 301     | CAPITAL                          | 37.809,00        |
| 1010202 | INVERSIONES           | 15.500,00        | 30101   | CAPITAL SUSCRITO                 | 37.809,00        |
|         |                       |                  |         | 302 RESERVAS                     | 1.760,00         |
|         |                       |                  | 30201   | RESERVA LEGAL                    | 1.760,00         |
| 102     | ACTIVO NO CORRIENTE   | 29.050,00        | 303     | RESULTADOS ACUMULADOS            | 3.034,37         |
|         | PROPIEDADES, PLANTA Y |                  |         |                                  |                  |
| 10201   | EQUIPO                | 29.050,00        | 30301   | GANANCIAS ACUMULADAS             | 3.034,37         |
| 1020101 | TERRENOS              | 25.000,00        | 30302   | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS          |                  |
| 1020102 | EDIFICIOS             | -                | 304     | RESULTADOS DEL EJERCICIO         | 7.259,38         |
| 1020104 | MUEBLES Y ENSERES     | 750,00           | 30401   | GANANCIA NETA DEL PERIODO        | 7.259,38         |
| 1020105 | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 1.800,00         | 30402   | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO     |                  |
| 1020106 | EQUIPO DE OFICINA     | 1.500,00         |         |                                  |                  |
|         | <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>55.300,00</b> |         | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | <b>55.300,00</b> |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 30/03/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS**  
**MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AP/G**  
**8/10**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

| CÓDIGO                                       | VALOR US\$ |
|--|------------|
| <b>INGRESOS</b>                              |            |
| <b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | 14.449,38  |
| 4101 VENTAS                                  | 14.449,38  |
| <b>52 EGRESOS</b>                            |            |
| 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS                  | 1.440,00   |
| 5203 MANTENIMIENTO                           | 2.500,00   |
| 5204 REPARACIONES DE MAQUINAS                | 2.400,00   |
| 5205 SUMINISTRO DE OFICINA                   | 850,00     |
| 5206 OTROS GASTOS                            |            |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>               | 7.259,38   |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 30/03/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS**  
**MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AP/G**  
**9/10**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| 1 ACTIVO |                                 | 2 PASIVO         |         | 3.791,76                                   |                  |
|----------|---------------------------------|------------------|---------|--|------------------|
| 101      | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>         | <b>28.296,76</b> | 201     | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                    | <b>3.791,76</b>  |
| 10101    | FONDOS DISPONIBLES              | 10.901,76        | 20101   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 1.941,76         |
| 1010101  | EFFECTIVO                       | 2.632,13         | 2010101 | PROVEEDORES RELACIONADOS                   | 1.941,76         |
| 1010103  | BANCOS                          | 8.269,63         | 20102   | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.850,00         |
| 10102    | ACTIVOS FINANCIEROS             | 17.395,00        | 2010201 | BANCO DEL PICHINCHA                        | 1.850,00         |
| 1010201  | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 6.570,90         | 3       | <b>PATRIMONIO NETO</b>                     | <b>56.555,00</b> |
| 1010202  | INVERSIONES                     | 10.824,10        | 301     | CAPITAL                                    | 38.372,69        |
| 102      | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>      | <b>32.050,00</b> | 30101   | CAPITAL SUSCRITO                           | 38.372,69        |
| 10201    | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO    | 32.050,00        | 302     | RESERVAS                                   | 1.760,00         |
| 1020101  | TERRENOS                        | 28.000,00        | 30201   | RESERVA LEGAL                              | 1.760,00         |
| 1020102  | EDIFICIOS                       | -                | 303     | RESULTADOS ACUMULADOS                      | 7.259,38         |
| 1020104  | MUEBLES Y ENSERES               | 750,00           | 30301   | GANANCIAS ACUMULADAS                       | 7.259,38         |
| 1020105  | MAQUINARIA Y EQUIPO             | 1.800,00         | 30302   | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS                    |                  |
| 1020106  | EQUIPO DE OFICINA               | 1.500,00         | 304     | RESULTADOS DEL EJERCICIO                   | 9.162,93         |
|          |                                 |                  | 30401   | GANANCIA NETA DEL PERIODO                  | 9.162,93         |
|          |                                 |                  | 30402   | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO               |                  |
|          | <b>TOTAL ACTIVOS</b>            | <b>60.346,76</b> |         | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           | <b>60.346,76</b> |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 30/03/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**ARCHIVO PERMANENTE**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS**  
**MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AP/G**  
**10/10**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| CODIGO                                       | VALOR US\$ |
|--|------------|
| <b>INGRESOS</b>                              |            |
| <b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | 30.230,53  |
| 4101 VENTAS                                  | 30.230,53  |
| <b>52 EGRESOS</b>                            |            |
| 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS $\Phi$           | 2.440,00   |
| 5203 MANTENIMIENTO                           | 4.850,50   |
| 5204 REPARACIONES DE MAQUINAS                | 3.800,00   |
| 5205 SUMINISTRO DE OFICINA                   | 1.800,00   |
| 5206 OTROS GASTOS                            | 8.177,10   |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>               | 9.162,93   |

$\Phi$  Información no entregada a auditoría para su análisis

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 30/03/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**HOJA DE ÍNDICE**

**ÍNDICE  
ALFABÉTICO NOMBRE DE CÉDULA**

|            |                                      |
|------------|--------------------------------------|
| <b>AP</b>  | Archivo Permanente                   |
| <b>AC</b>  | Archivo Corriente                    |
| <b>CC</b>  | Carta de Compromiso                  |
| <b>CCI</b> | Cuestionarios de Control Interno     |
| <b>CP</b>  | Carta de Presentación                |
| <b>CF</b>  | Carta de Presentación de Dictamen    |
| <b>DAI</b> | Dictamen de auditores independientes |
| <b>HH</b>  | Hoja de hallazgos                    |
| <b>LE</b>  | Letty Elizalde                       |
| <b>MI</b>  | María del Carmen Ibarra              |
| <b>ML</b>  | María Fernanda López                 |
| <b>MP</b>  | Memorando de Planificación           |
| <b>PA</b>  | Programas de auditoría               |
| <b>AMC</b> | Ambiente de Control                  |
| <b>EO</b>  | Establecimiento de Objetivos         |
| <b>IE</b>  | Identificación de Eventos            |
| <b>ER</b>  | Evaluación de Riesgos                |
| <b>RR</b>  | Respuesta de Riesgo                  |
| <b>ACC</b> | Actividades de Control               |
| <b>IC</b>  | Información y Comunicación           |
| <b>S</b>   | Supervisión y Monitoreo              |
| <b>MP</b>  | Matriz de Ponderación                |
| <b>BI</b>  | Borrador de Informe                  |
| <b>CS</b>  | Cédula Sumaria                       |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 30/03/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

HOJA DE ÍNDICE

ÍNDICE  
ALFABÉTICO NOMBRE DE CÉDULA

|              |   |
|--------------|---|
| <b>ACK</b>   | Arqueo de Caja                                      |
| <b>HA/HR</b> | Asientos de Reajuste                                |
| <b>B1</b>    | Auxiliar de Bancos                                  |
| <b>B2</b>    | Confirmación de Bancos                              |
| <b>C1C</b>   | Confirmación de Saldos Clientes                     |
| <b>CFC</b>   | Resumen de Confirmación de Saldos Clientes          |
| <b>D1D</b>   | Confirmación de Saldos Cuentas por Pagar            |
| <b>ADD</b>   | Análisis de documentación Cuentas por Pagar         |
| <b>D2</b>    | Conciliación de Saldos Cuentas por Pagar            |
| <b>CFD</b>   | Resumen de Confirmación de Saldos Cuentas por Pagar |
| <b>E1</b>    | Movimientos del Patrimonio                          |
| <b>X1</b>    | Conciliación de Ingresos                            |
| <b>Y1</b>    | Conciliación de Gastos                              |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 30/03/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

HOJA DE MARCAS

MARCAS DESCRIPCIÓN

- 
- √ Verificado
  - @ Hallazgo de Auditoría
  - Σ Sumatoria
  - Φ Información no entregada a auditoría
  - # Diferencia
  - † Error bancario
  - π Depósitos en tránsito
  - α Cheques girados y no cobrados
  - ¥ Cheques girados en meses anteriores
  - ∞ Nota de Débito
  - Ω Cheque no registrado en libros
  - € Nota de Crédito
  - \* Valor conciliado
  - β Cancelación del cliente
  - q Pago a proveedor
  - ≠ Valores no registrados

Realizado por: **M.L**

Fecha: 30/03/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

#### 4.2.2. Archivo Corriente

|  |  |  |
|--|--|--|
|                                 | <p style="text-align: center;"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b><br/><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y</b><br/><b>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br/><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p> | <p style="text-align: center;"><b>AC</b></p> |
| <h1>ARCHIVO<br/>CORRIENTE</h1> <p>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES<br/>AMAZÓNICOS MURIALDO</p> |  |  |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 30/03/2017</b>                     |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>                     |

**ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

---

**AC ARCHIVO CORRIENTE**

**FASE I**

**PP PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**OT** Orden de Trabajo

**CP** Carta de presentación

**CC** Carta de compromiso

**MP** Memorando de Planificación

**PE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CCI** Evaluación del control interno

**AMC** Ambiente de Control

**EO** Establecimiento de Objetivos

**IE** Identificación de Eventos

**ER** Evaluación de Riesgos

**RR** Respuesta al riesgo

**ACC** Actividades de Control

**IF** Información y Comunicación

**S** Supervisión y Monitoreo

**EA FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

**PG** Estados financieros a auditar

**AV** Elaborar análisis vertical

**AH** Elaborar análisis horizontal

**M** Determinar la materialidad

**IF** Elaborar los Indicadores Financieros

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 30/03/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO**

- 
- AC**    **ARCHIVO CORRIENTE**
  - EA**    **FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**
  - A**     Evaluar la cuenta Caja
  - B**     Evaluar la cuenta Bancos
  - C**     Evaluar la cuenta Cuentas por cobrar
  - D**     Evaluar la cuenta Cuentas por pagar
  - E**     Evaluar la cuenta Patrimonio
  - X**     Evaluar la cuenta Ingresos
  - Y**     Evaluar la cuenta Gastos
  - CC**    **FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**
  - HH**    Hoja de Hallazgos
  - CF**    Carta Final
  - DAI**    Dictamen de auditores independientes

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 30/03/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

#### 4.2.2.1.FASE I: Planificación Preliminar

|   |                          |
|---|--------------------------|
| <p>ARCHIVO CORRIENTE<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</p>  | <p><b>AC</b></p>         |
| <h1>FASE I</h1><br><br><h1>PLANIFICACIÓN<br/>PRELIMINAR</h1><br><br> <p>The logo for MAFEL AUDITORES features the word "MAFEL" in a dark red, serif font above the word "AUDITORES" in a dark green, serif font. A large, stylized green letter "A" is positioned to the left of "AUDITORES", with its right side overlapping the word.</p> |                          |
| <p>Realizado por: <b>M.L</b></p>  | <p>Fecha: 30/03/2017</p> |
| <p>Revisado por: <b>M.I</b></p>   | <p>Fecha: 26/05/2017</p> |



**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**PAPP  
1/1**

**OBJETIVO:** Informar el inicio de la Auditoría Financiera a la máxima autoridad.

| <b>N°</b> | <b>PROCEDIMIENTOS</b>                  | <b>REF - PT</b> | <b>ELABORADO<br/>POR</b> | <b>FECHA</b> |
|-----------|--|-----------------|--------------------------|--------------|
| 1         | Realice una orden de trabajo           | OT              | M.L                      | 03/04/2017   |
| 2         | Elabore una carta de presentación      | CP              | M.L                      | 04/04/2017   |
| 3         | Efectúe una carta de compromiso        | CC              | M.L                      | 04/04/2017   |
| 4         | Realice el Memorándum de planificación | MP              | M.L                      | 08/04/2017   |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 30/03/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**ORDEN DE TRABAJO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**OT  
1/1**

**ORDEN DE TRABAJO N° 001- APNAFAM**

Riobamba, 3 de abril de 2017

Lcda.  
María Fernanda López  
Auditora Interna  
MAFEL Auditores Internos  
Presente.-

De mi consideración:

De conformidad al acuerdo llegado entre su autoridad y la consultora “MAFEL Auditores Internos”, para realizar una Auditoría Financiera a la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, a fin de cumplir con el siguiente objetivo general:

Establecer una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), con el propósito de contribuir a la dirección con la toma de decisiones.

El tiempo estimado para la ejecución del trabajo es de 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe, la Ing. María del Carmen Ibarra, actuará en calidad de Supervisora y la Ing. Letty Elizalde en calidad de Jefe de Equipo.

Atentamente,

*María del Carmen Ibarra*

Ing. María del Carmen Ibarra  
Supervisora

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 03/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CARTA DE PRESENTACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CP  
1/1**

Puyo, 4 de abril de 2017

Sr.  
Sergio Albán  
Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Mediante la presente le expreso un cordial saludo, de la Firma de Auditoría “MAFEL Auditores Internos” la misma que tiene como propósito de confirmar el inicio de la Auditoría Financiera a la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

La auditoría financiera se efectuará de acuerdo con las Normas Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, igualmente se ejecutará de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

*Fernanda López*

Lcda. María Fernanda López

Auditora Interna

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 03/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |  |                          |
|---|--|--------------------------|
|    | <b>CARTA DE COMPROMISO</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>CC</b><br><b>1/1</b>  |
| <p>Puyo, 4 de abril de 2017</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Expresándole un atento y cordial saludo en vista de la respuesta afirmativa a la propuesta de trabajo, le agradezco por la confianza que ha puesto en la firma de Auditoría.</p> <p>El trabajo está enmarcado de acuerdo a la normativa de control interno la cuales determinan que una auditoría financiera de este tipo será diseñado para obtener una certeza razonable sobre:</p> <p>El grado razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros para emitir una opinión fundamentada.</p> <p>Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Maria Fernanda Lopez</i></p> <hr/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/>Auditora Interna</p> |  |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |  | <b>Fecha: 04/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE  
NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS  
MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**MP  
1/4**

Puyo, 8 de abril de 2017

**ENTIDAD:** ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** 2015

**RESPONSABLE:** Lcda. María Fernanda López

**1. Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Financiera a la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001—APNAFAM de 3 de abril de 2015.

**2. Objetivos de la Auditoría Financiera**

**Objetivo General**

Establecer una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, con el propósito de contribuir a la dirección con la toma de decisiones.

**Objetivos Específicos**

- ✓ Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma apropiada.
- ✓ Determinar el grado de confianza en que la empresa cumple la normativa y maneja sus controles internos.
- ✓ Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros que permitan tomar decisiones adecuadas al representante.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 08/04/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>MP<br/>2/4</b>        |
| <p><b>3. Alcance de la Auditoría Financiera</b></p> <p>Auditoría Financiera a la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.</p> <p><b>4. Metodología a utilizar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Se efectuarán cuestionarios de control interno a los empleados que intervienen en el departamento financiero.</li> <li>✓ Elaboración de análisis vertical y horizontal de los estados financieros presentados por la entidad.</li> <li>✓ Evaluación de cuentas generales.</li> <li>✓ Aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento.</li> </ul> <p><b>5. Técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Observación</li> <li>✓ Inspección</li> <li>✓ Cálculo</li> </ul> <p><b>6. Grado de Confiabilidad de la Información</b></p> <p>La auditora ha designado un grado de confiabilidad baja a la información Económico – Financiera, tomando en cuenta de que es una empresa que no ha sido anteriormente auditada.</p> <p>La entidad utiliza los siguientes sistemas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El programa contable básico que se utiliza, es Excel.</li> <li>✓ Las declaraciones de la Compañía se las realiza vía internet a través de los DIMM Formularios proporcionados por el SRI.</li> <li>✓ La información Económico – Financiera se la almacena en formato digital y también físico.</li> </ul> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 08/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**MP  
3/4**

**7. Información general**

La Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), fue fundada en el año 2010 en la provincia de Pastaza con el objeto de dedicarse a la comercialización de productos agrícolas.

Desde el inicio nuestras operaciones comerciales tuvieron como filosofía y política de trabajo, el proporcionar a sus distinguidos clientes, dentro de su especialización, los productos dotados de la más alta calidad y moderna tecnología.

Nuestro compromiso siempre ha estado dirigido a la naturaleza, pero sobre todo a nuestros agricultores, sub distribuidores, y clientes en general. Nuestra clave del éxito ha sido mantener la alta calidad en nuestro portafolio de productos de naranja y frutales amazónicos.

**8. Objetivos de la empresa**

- ✓ Fortalecer la investigación y la labor creativa en agricultura amazónica y conservación del medio ambiente.
- ✓ Aumentar y diversificar las fuentes externas de financiamiento y acuerdos cooperativos para cubrir los costos del programa de investigación.
- ✓ Reducir costos de operación y mejorar la eficiencia en el uso de recursos a través de la maximización de la tecnología.
- ✓ Implementar procesos administrativos ágiles y eficientes.

**9. Requerimiento de la Auditoría**

- ✓ Normativa Interna (Estatutos y reglamentos, manual de funciones de la entidad)
- ✓ Normativa Externa (Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria).

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 08/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**10. Fechas de intervención**

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Inicio del trabajo de Campo          | 12/04/2017 |
| Finalización del trabajo de campo    | 15/05/2017 |
| Elaboración de borrador del dictamen | 16/05/2017 |
| Emisión del Dictamen                 | 23/05/2017 |

**11. Días Presupuestados**

60 días laborables

**12. Recursos necesarios**

**Recursos humanos**

| N° | Cargo          | Nombre                  | Días |
|----|----------------|-------------------------|------|
| 1  | Auditor        | María Fernanda López    | 60   |
| 2  | Supervisor     | María del Carmen Ibarra | 10   |
| 3  | Jefe de equipo | Letty Elizalde          | 20   |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 08/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

# PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Realizado por: **M.L**

Fecha: 08/04/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**PAPE  
1/1**

**OBJETIVO:** Determinar el nivel de confianza o de riesgo mediante cuestionarios de control interno a los componentes del sistema COSO II.

| N° | PROCEDIMIENTOS   | REF – PT   | ELABORADO POR | FECHA      |
|----|--|--|---------------|------------|
| 1  | Evalúe el Control Interno de los componentes:<br>Ambiente de Control<br>Establecimiento de Objetivos<br>Identificación de Eventos<br>Evaluación de Riesgos<br>Respuesta al Riesgo<br>Actividades de Control<br>Información y Comunicación<br>Supervisión y Monitoreo | <b>CC</b><br><b>AMC</b><br><b>EO</b><br><b>IE</b><br><b>ER</b><br><b>RR</b><br><b>ACC</b><br><b>IC</b><br><b>S</b> | <b>M.L</b>    | 08/04/2017 |
| 2  | Elabore una matriz de ponderación del sistema de control interno   | <b>MP</b>  | <b>M.L</b>    | 11/04/2017 |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|    | <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> |           |    |  | <b>AMC<br/>1/3</b>                                 |
|---|--|-----------|----|--|--|
| <b>ENTIDAD:</b> Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)<br><b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> Auditoría Financiera<br><b>PERÍODO:</b> Año 2015<br><b>COMPONENTE:</b> AMBIENTE DE CONTROL<br><b>OBJETIVO:</b> Evaluar si la empresa mantiene una cultura organizacional basada en estándares de conducta, y si los mismos son comunicados y puestos en práctica. |  |           |    |  |  |
| N°  | PREGUNTA   | RESPUESTA |    |  | OBSERVACIONES                                      |
|   |  | SI        | NO | N/A  |  |
| <b>INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>  |  |           |    |  |  |
| 1   | ¿La empresa cuenta con un código de ética?   | X         |    |  | Si existe, pero no se ha difundido con el personal |
| 2   | ¿La máxima autoridad es considerada una persona a imitar?  | X         |    |  |  |
| 3   | ¿Existen valores que rijan la conducta del personal?   | X         |    |  |  |
| 4   | ¿Hay un ambiente laboral basado en valores éticos (respeto, confianza, honestidad, etc.)?  | X         |    |  |  |
| 5   | ¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?  |           | X  |  | No se ha impuesto ninguna sanción                  |
| <b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>  |  |           |    |  |  |
| 6   | ¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?  | X         |    |  |  |
| 7   | ¿Los directivos poseen la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos?   | X         |    |  |  |
| 8   | ¿Existe un manual que establezca y delimite las funciones y responsabilidades de cada empleado?  |           | X  |  | No se ha elaborado un manual de funciones          |
| 9   | ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?  |           | X  |  | No se ha elaborado una planificación estratégica   |
| <b>POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO</b>   |  |           |    |  |  |
| 10  | ¿El personal que elabora dentro de la empresa tiene la preparación académica adecuada?   | X         |    |  |  |
|   |  |           |    | <b>Realizado por: M.L</b> <b>Fecha: 08/04/2017</b> |  |
|   |  |           |    | <b>Revisado por: M.I</b> <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |  |

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
|  | <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>AMC<br/>2/3</b> |
|---|--|--------------------|

| N° | PREGUNTA   | RESPUESTA |    |     | OBSERVACIONES                             |
|----|--|-----------|----|-----|---|
|    |  | SI        | NO | N/A |   |
| 11 | ¿Se realizan capacitaciones frecuentes al personal de forma constante?         | X         |    |     | Se realizan capacitaciones una vez al año |
| 12 | ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos de contratación de personal? | X         |    |     |   |
| 13 | ¿Se evalúa al personal al menos una vez al año?                                |           | X  |     | No se evalúa al personal                  |

**FILOSOFÍA Y ESTILO DE DIRECCIÓN**

|    |  |   |   |  |  |
|----|--|---|---|--|--|
| 14 | ¿La máxima autoridad al efectuar cualquier negociación analiza los riesgos y beneficios? | X |   |  |  |
| 15 | ¿Se realizan reuniones periódicas con el fin de evaluar los resultados obtenidos?        |   | X |  | El presidente informa públicamente cada año la situación de la empresa |

**AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD**

|    |   |           |          |  |  |
|----|---|-----------|----------|--|--|
| 16 | ¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?   | X         |          |  |  |
| 17 | ¿La máxima autoridad supervisa que todo el personal cumpla con sus funciones?                                 | X         |          |  |  |
| 18 | ¿Se delega a una autoridad en base a su desenvolvimiento?   |           | X        |  |  |
| 19 | ¿Los cargos son cubiertos teniendo en cuenta su competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional? | X         |          |  |  |
|    | <b>ΣTOTAL</b>   | <b>13</b> | <b>6</b> |  |  |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AMC  
3/3**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 13

Respuestas Negativas: 6

Total Respuestas: 19

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=13/19*100$$

$$=68,42\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 68,42\%$$

$$= 31,58\% \text{ (MEDIO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente AMBIENTE DE CONTROL que se refiere al establecimiento de un entorno organizacional moderado al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, se obtuvo un nivel de confianza del 68,42% considerada como media puesto que existen conductas positivas que enmarcan el accionar de la empresa para generar una cultura de control interno, en cuanto al riesgo se obtuvo un resultado del 31,58% considerado como medio, ya que no se ha elaborado una manual que delimite las funciones del personal, ni una planificación estratégica que establezca claramente los objetivos de la empresa, por lo que se deben tomar en cuenta las recomendaciones con el propósito de disminuir la probabilidad de ocurrencia de riesgos

Realizado por: **M.L**

Fecha: 08/04/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**EO  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

**OBJETIVO:** Determinar si los objetivos se encuentren bien definidos y que permiten realizar una adecuada valoración de riesgos y proponer actividades de control.

| N°                                  | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES   |
|-------------------------------------|--|-----------|----------|-----|---|
|                                     |  | SI        | NO       | N/A |   |
| <b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b> |  |           |          |     |   |
| 1                                   | ¿Se ha definido la misión y visión de la empresa?  | X         |          |     |   |
| 2                                   | ¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al cumplimiento de las metas?                 | X         |          |     |   |
| 3                                   | ¿El personal conoce la misión, visión y objetivos de la empresa?                                 | X         |          |     | No todo el personal conoce misión, visión y objetivos |
| 4                                   | ¿Cuenta la empresa con un mecanismo que monitoree el cumplimiento de los objetivos establecidos? |           | X        |     | No se verifica el cumplimiento de objetivos           |
| 5                                   | ¿La empresa cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país?                         | X         |          |     |   |
| 6                                   | ¿El trabajo en equipo es indispensable para el logro de los objetivos propuestos?                | X         |          |     |   |
| 7                                   | ¿Es confiable la preparación de los estados financieros?   |           | X        |     |   |
|                                     | <b>ΣTOTAL</b>  | <b>5</b>  | <b>2</b> |     |   |

**Realizado por: M.L**

**Fecha: 08/04/2017**

**Revisado por: M.I**

**Fecha: 26/05/2017**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 5

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 7

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=5/7*100$$

$$=71,43\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 71,43\%$$

$$= 28,57\% \text{ (MEDIO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS que se refiere al establecimiento de metas que conlleven al cumplimiento de la misión y visión de la empresa, se obtuvo un nivel de confianza del 71,43% considerada como media debido a que existe una orientación del personal eficiente, en cuanto al riesgo se obtuvo un resultado del 28,57% considerado como medio, puesto que al no contar con una planificación estratégica no se verifica el cumplimiento de los objetivos y la preparación de estados financieros no es confiable, por lo que se deben tomar en cuenta las recomendaciones con el propósito de disminuir la probabilidad de ocurrencia de riesgos.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**IE  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS**

**OBJETIVO:** Verificar el nivel de conocimiento de los acontecimientos y tendencias que suceden en su entorno.

| N°                       | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES   |
|--------------------------|--|-----------|----------|-----|---|
|                          |  | SI        | NO       | N/A |   |
| <b>FACTORES INTERNOS</b> |  |           |          |     |   |
| 1                        | ¿Cuenta la empresa con una infraestructura adecuada?   | X         |          |     |   |
| 2                        | ¿Los activos fijos se encuentran en condiciones adecuadas para su utilización?   |           | X        |     | Los muebles de la empresa no se encuentran en las mejores condiciones |
| 3                        | ¿Ha existido participación de parte del personal en la identificación de riesgos?<br>¿Cuáles?                          | X         |          |     | Emergencias climáticas, variación en los costos de los insumos        |
| <b>FACTORES EXTERNOS</b> |  |           |          |     |   |
| 4                        | ¿Se identifican a los competidores potenciales que podrían ser una posible amenaza para la empresa?                    | X         |          |     |   |
| 5                        | ¿La empresa realiza tácticas para la venta de sus productos como: capacitación, implementación y seguimiento? ¿Cuáles? |           | X        |     | El área comercial no se preocupa por realizar dichas tácticas         |
| 6                        | ¿Se utilizan medios de publicidad para incrementar la atención de nuevos clientes?                                     | X         |          |     | Se realizan avisos por medios publicitarios como radio y periódicos.  |
|                          | <b>ΣTOTAL</b>  | <b>4</b>  | <b>2</b> |     |   |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**IE  
2/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 4

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 6

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=4/6*100$$

$$=66,67\% \text{ ((MEDIO))}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 66,67\%$$

$$= 33,33\% \text{ (MEDIO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS que tiene como objetivo identificar los eventos que afectan el cumplimiento de objetivos de la empresa, se obtuvo un nivel de confianza del 66,67% considerada como media, ya que se reconocen factores de riesgo tanto internos como externos; en cuanto al riesgo se obtuvo un resultado del 33,33% considerado como medio puesto que los muebles y enseres de la empresa no se encuentran en buenas condiciones, por lo que se deben tomar en cuenta las recomendaciones para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**ER  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DE RIESGOS

**OBJETIVO:** Identificar y analizar los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos

| N° | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES  |
|----|---|-----------|----------|-----|--|
|    |   | SI        | NO       | N/A |  |
| 1  | ¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?   |           | X        |     | La empresa no cuenta con un plan de mitigación de riesgos  |
| 2  | ¿La organización tiene asignado un responsable para resguardar sus documentos?                        | X         |          |     |  |
| 3  | ¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la máxima autoridad?                       | X         |          |     | Se los discute de manera esporádica  |
| 4  | ¿Existen medidas para manejar las situaciones negativas del personal?                                 | X         |          |     | Al identificar situaciones negativas, se ofrece al personal actividades de retroalimentación en el área que se desenvuelve |
| 5  | ¿Se comunica oportunamente la información importante a aquellos que deben tomar acciones correctivas? | X         |          |     |  |
|    | <b>ΣTOTAL</b>   | <b>4</b>  | <b>1</b> |     |  |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**ER  
2/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 4

Respuestas Negativas: 1

Total Respuestas: 5

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=4/5*100$$

$$=80\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 80\%$$

$$= 20\% \text{ (BAJO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente EVALUACIÓN DE RIESGOS definido como la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 80% considerada como alta, en cuanto al riesgo se obtuvo un resultado del 20% considerado como bajo, ya que no se elaboran planes para mitigar los mismos, debido a eso se deberán tomar en cuenta ciertas falencias con las que cuentan para así aumentar su nivel de confianza en cuanto a la evaluación del riesgo.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**RR  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** RESPUESTA AL RIESGO

**OBJETIVO:** Determinar si se disponen de alternativas que puedan responder a los riesgos que se presenten en el transcurso del tiempo.

| N°                          | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                                     |
|-----------------------------|---|-----------|----------|-----|---|
|                             |   | SI        | NO       | N/A |   |
| <b>DETECCIÓN DEL RIESGO</b> |   |           |          |     |   |
| 1                           | ¿Se comunica al personal sobre los posibles riesgos que puedan afectar a la empresa?  | X         |          |     |   |
| 2                           | ¿La empresa se encuentra en la capacidad de reaccionar frente a posibles riesgos?     |           | X        |     |   |
| 3                           | ¿Se controla el cumplimiento de las medidas precautelares tomadas frente a un riesgo? |           | X        |     |   |
| 4                           | ¿Existe algún mecanismo para afrontar los riesgos en la empresa?                      |           | X        |     | No se encuentra elaborado un plan de contingencia |
|                             | <b>ΣTOTAL</b>   | <b>3</b>  | <b>1</b> |     |   |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
|  | <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>RR<br/>2/2</b> |
|---|--|-------------------|

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 1

Respuestas Negativas: 3

Total Respuestas: 4

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=1/4*100$$

$$=25\% \text{ (BAJO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 25\%$$

$$= 75\% \text{ (ALTO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente RESPUESTA AL RIESGOS que consiste en evaluar los riesgos e identificar posibles soluciones en bienestar de la empresa, se obtuvo un nivel de confianza del 25% considerada como baja ya que se detectan los riesgos que pueden afectar el buen funcionamiento de la empresa, sin embargo al evaluar el riesgo se obtuvo un resultado del 75% considerado como alto, ya que no se elaboran planes de contingencia para mitigar los mismos por lo cual no conocen la manera para responder frente a los riesgos presentados en la empresa, debido a eso se deberán tomar en cuenta ciertas recomendaciones con las que cuentan para así aumentar su nivel de confianza.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 09/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**ACC  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** ACTIVIDADES DE CONTROL

**OBJETIVO:** Determinar si existen políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales.

| N°                                     | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                            |
|--|--|-----------|----------|-----|--|
|  |  | SI        | NO       | N/A |  |
| <b>TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL</b> |  |           |          |     |  |
| 1                                      | ¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes? | X         |          |     |  |
| 2                                      | ¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?  | X         |          |     |  |
| 3                                      | ¿Para los diversos actos y transacciones en la entidad se tiene primero la autorización de la dirección o gerente?                                   | X         |          |     |  |
| 4                                      | ¿Las transacciones o hechos se registran al momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?  |           | X        |     |  |
| 5                                      | ¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido de mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?       | X         |          |     |  |
| 6                                      | ¿Se realizan los cálculos correspondientes a depreciaciones de los activos fijos de la entidad?  |           | X        |     | No se calculan las depreciaciones        |
| 7                                      | ¿Las operaciones financieras están sustentadas con la documentación suficiente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad de los mismos?       | X         |          |     |  |
| 8                                      | ¿En forma frecuente se realizan los controles de arqueos y conciliaciones de recursos?   |           | X        |     | No se realizan arqueos ni confirmaciones |
| 9                                      | ¿El personal desarrolla sus funciones de acuerdo a su perfil?  | X         |          |     |  |
|  | <b>ΣTOTAL</b>  | <b>6</b>  | <b>3</b> |     |  |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 10/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 6

Respuestas Negativas:3

Total Respuestas: 9

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=6/9*100$$

$$=66,67\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 66,67\%$$

$$= 33,33\% \text{ (MEDIO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente ACTIVIDADES DE CONTROL consideradas como las acciones de detección y prevención expresadas en políticas, sistemas y procedimientos, se obtuvo un nivel de confianza del 66,67% considerada como media, gracias a que la entidad cumple con varios factores que contribuyen a un mejor control relacionado a procedimientos de aprobación y autorización, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, entre otros, en cuanto al nivel de riesgo se obtuvo un resultado de 33,33% considerado como medio, puesto que la empresa no se preocupa por realizar arqueos ni conciliaciones para verificar los saldos reales de las cuentas, ni se elaboran indicadores que midan en desempeño, por lo que es necesario tomar en cuenta ciertas sugerencias para disminuir la probabilidad de riesgos.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 10/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**IC  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**OBJETIVO:** Determinar si la entidad proporciona la información pertinente y apropiada, que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades.

| N°   | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES  |
|--|---|-----------|----------|-----|--|
|  |   | SI        | NO       | N/A |  |
| <b>CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b> |   |           |          |     |  |
| 1  | ¿La información generada por el área contable es debidamente autorizada?                                  | X         |          |     |  |
| 2  | ¿El contenido de la información es apropiado y confiable?   | X         |          |     |  |
| 3  | ¿Existen respaldos apropiados de la información contra alteraciones, pérdida y falta de confidencialidad? |           | X        |     | No se respalda la información.   |
| 4  | ¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?               | X         |          |     |  |
| 5  | ¿Se utiliza reportes para brindar información en los distintos departamentos de la empresa?               | X         |          |     |  |
| 6  | ¿Se entrega información como reglamentos, manuales, etc., al personal?                                    |           | X        |     | El personal no tiene conocimiento de la mayor parte de esa información |
| <b>COMUNICACIÓN</b>                            |   |           |          |     |  |
| 7  | ¿Se ha establecido políticas de comunicación?   |           | X        |     |  |
| 8  | ¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba en la entidad?                            | X         |          |     |  |
| 9  | ¿Se asegura que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios que mejoren el desempeño?            | X         |          |     |  |
| 10   | ¿Existe comunicación abierta con los auditores externos?  | X         |          |     |  |
|  | <b>ΣTOTAL</b>   | <b>7</b>  | <b>3</b> |     |  |

**Realizado por: M.L**

**Fecha: 10/04/2017**

**Revisado por: M.I**

**Fecha: 26/05/2017**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 7

Respuestas Negativas: 3

Total Respuestas: 10

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/10*100$$

$$=70\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% -70\%$$

$$= 30\% \text{ (MEDIO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN referente a los métodos establecidos para registrar, procesar e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad, se obtuvo un nivel de confianza del 70% considerada como media ya que existe un suministro de información suficiente, sin embargo existe un riesgo del 30% que se considera como media puesto no se respalda la información y no existen políticas de comunicación en la empresa pero se deben tomar en cuenta recomendaciones para disminuirlo.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 10/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**S  
1/2**

**ENTIDAD:** Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**OBJETIVO:** Verificar si las actividades de monitoreo sobre la efectividad del control interno son seguras en las operaciones diarias de la empresa.

| N°  | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                             |
|---|--|-----------|----------|-----|---|
|   |  | SI        | NO       | N/A |   |
| <b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b> |  |           |          |     |   |
| 1   | ¿Se supervisa al personal al momento de realizar las actividades encomendadas?                                       | X         |          |     |   |
| 2   | ¿Las irregularidades en un proceso son comunicadas a la máxima autoridad?  | X         |          |     |   |
| 3   | ¿Se realizan verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?                                   |           | X        |     |   |
| 4   | ¿Se analizan los informes de auditoría?  |           | X        |     | No se han realizado auditorías anteriores |
| <b>REPORTE DE DEFICIENCIAS</b>                |  |           |          |     |   |
| 5   | ¿Se efectúa el respectivo seguimiento en el cumplimiento de las recomendaciones que permita superar las diferencias? | X         |          |     |   |
| 6   | ¿Se informan las novedades del personal a la máxima autoridad?   | X         |          |     |   |
| 7   | ¿Se consideran los informes de fuentes externas para valorar y mejorar el sistema de control interno?                | X         |          |     |   |
|   | <b>ΣTOTAL</b>  | <b>5</b>  | <b>2</b> |     |   |

**Realizado por:** M.L

**Fecha:** 11/04/2017

**Revisado por:** M.I

**Fecha:** 26/05/2017

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>S<br/>2/2</b> |
|---|--|------------------|

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Respuestas Positivas: 5

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 7

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=5/7*100$$

$$=71,43\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 85,71\%$$

$$= 28,57\% \text{ (MEDIO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

**Análisis:**

Al analizar el componente SUPERVISIÓN Y MONITOREO considerado como el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno, se obtuvo un nivel de confianza del 71,43% considerada como alta gracias al seguimiento que se efectúa de manera continua durante la realización de actividades del personal, en cuanto al nivel de riesgo se obtuvo un resultado de 28,57% considerado como bajo, sin embargo se sugiere que se realicen auditorias con el propósito de garantizar confianza en las actividades que realiza la empresa.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 11/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>MATRIZ DE PONDERACIÓN</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>MP</b><br><b>1/1</b> |
|---|--|-------------------------|

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

| N°              | COMPONENTE                      | CONFIANZA<br>PONDERADA | RIESGO<br>PONDERADA |
|-----------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|
| 1               | Ambiente de Control             | 68,42%                 | 31,58%              |
| 2               | Establecimiento de<br>Objetivos | 71,43%                 | 28,57%              |
| 3               | Identificación de<br>Eventos    | 66,67%                 | 33,33%              |
| 4               | Evaluación de Riesgos           | 80%                    | 20%                 |
| 5               | Respuesta al Riesgo             | 25%                    | 75%                 |
| 6               | Actividades de Control          | 66,67%                 | 33,33%              |
| 7               | Información y<br>Comunicación   | 80%                    | 20%                 |
| 8               | Supervisión y Monitoreo         | 71,43%                 | 28,57%              |
| <b>ΣTOTAL</b>   |                                 | <b>579,62%</b>         | <b>220,38%</b>      |
| <b>PROMEDIO</b> |                                 | <b>66,20%</b>          | <b>33,80%</b>       |

**ANÁLISIS:**

Una vez realizada la evaluación del sistema de control interno a la entidad podemos evidenciar que se obtuvo un nivel de confianza del 66,20% considerada como media, gracias a la orientación del personal de la Asociación de Productores de Naranja y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) al cumplimiento de sus objetivos y el desempeño eficiente de las actividades encomendadas, a la vez se ha evidenciado la existencia de un seguimiento y control continuo de las operaciones, sin embargo existe un riesgo del 33,80% considerado como medio, por lo que se deben considerar ciertas sugerencias que fortalezcan el control interno y eviten posibles riesgos futuros, mediante el apoyo de la presente auditoría financiera.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 11/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

#### 4.2.2.2.FASE II: Ejecución de la Auditoría

|   |                   |
|---|-------------------|
| <p>ARCHIVO CORRIENTE<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</p>                        | <p><b>AC</b></p>  |
| <h1>FASE II</h1><br><h1>EJECUCIÓN DE<br/>LA AUDITORÍA</h1><br> <p>MAFEL<br/>AUDITORES</p> |                   |
| Realizado por: <b>M.L</b>   | Fecha: 12/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|    | <b>ARCHIVO CORRIENTE</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> |                |                      | <b>AC</b>                |
|---|--|----------------|----------------------|--------------------------|
| <b>OBJETIVO GENERAL</b>   |  |                |                      |                          |
| Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa.  |  |                |                      |                          |
| <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</b>   |  |                |                      |                          |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Seleccionar las cuentas más relevantes en los estados financieros para poder analizarlas de forma adecuada.</li> <li>✓ Realizar la evaluación del sistema de control interno para verificar su implementación y cumplimiento.</li> </ul> |  |                |                      |                          |
| <b>N°</b>   | <b>PROCEDIMIENTO</b>   | <b>REF P/T</b> | <b>ELABORADO POR</b> | <b>FECHA</b>             |
| 1   | Solicite la entrega de los estados financieros del año a auditar   | AP/G           | M.L                  | 30/03/2017               |
| 2   | Elabore el análisis vertical de las cuentas  | AV             | M.L                  | 12/04/2017               |
| 3   | Elabore el análisis horizontal de las cuentas  | AH             | M.L                  | 12/04/2017               |
| 4   | Analice la Materialidad de las cuentas   | MC             | ML                   | 19/04/2017               |
| 5   | Realice los indicadores financieros  | IF             | ML                   | 24/04/2017               |
| 6   | Analice la cuenta Caja   | A              | M.L                  | 25/04/2017               |
| 7   | Analice la cuenta Bancos   | B              | M.L                  | 26/04/2017               |
| 8   | Analice la cuenta Cuentas por Cobrar   | C              | M.L                  | 01/05/2017               |
| 9   | Analice la cuenta Pasivos  | D              | M.L                  | 04/05/2017               |
| 10  | Analice la cuenta Patrimonio   | E              | M.L                  | 07/05/2017               |
| 11  | Analice la cuenta Ingresos   | X              | M.L                  | 08/05/2017               |
| 12  | Analice la cuenta Gastos   | Y              | M.L                  | 12/05/2017               |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |  |                |                      | <b>Fecha: 12/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |  |                |                      | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**ACA  
VH**



**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL AVH**

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 12/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

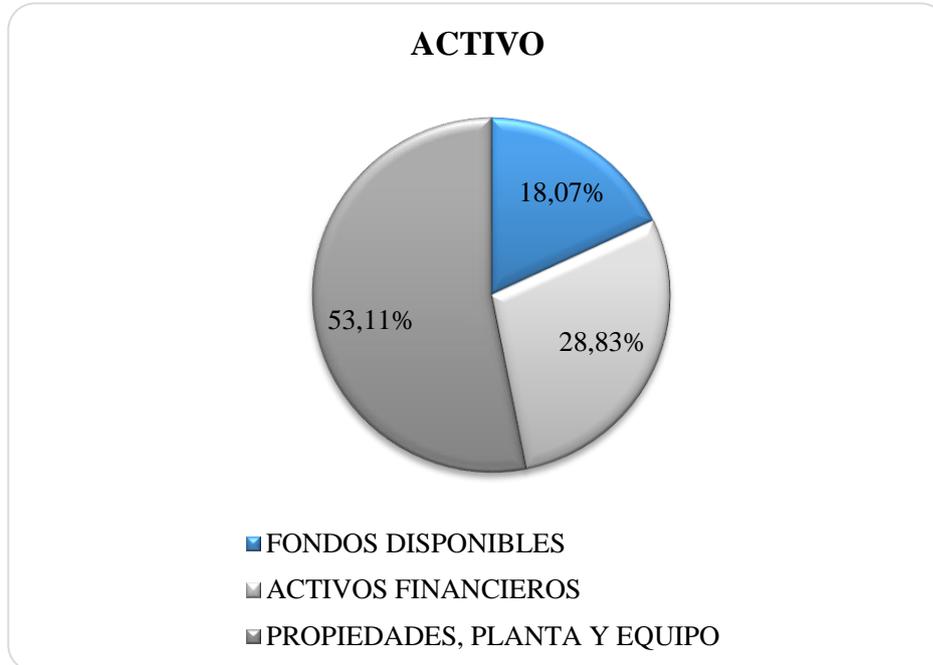
**ANÁLISIS VERTICAL**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| 1     | ACTIVO                                     | 2015             | %           |
|-------|--|------------------|-------------|
| 101   | ACTIVO CORRIENTE                           |                  |             |
| 10101 | FONDOS DISPONIBLES                         | 10.901,76        | 18,07%      |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS                        | 17.395,00        | 28,83%      |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO               | 32.050,00        | 53,11%      |
|       | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                       | <b>60.346,76</b> | <b>100%</b> |
| 2     | PASIVO                                     |                  |             |
| 201   | PASIVO CORRIENTE                           |                  |             |
| 20101 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 1.941,76         | 3,22%       |
| 20102 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.850,00         | 3,07%       |
|       | <b>TOTAL PASIVO</b>                        | <b>3.791,76</b>  |             |
| 3     | PATRIMONIO NETO                            |                  |             |
| 301   | CAPITAL                                    | 38.372,69        | 63,59%      |
| 302   | RESERVAS                                   | 1.760,00         | 2,92%       |
| 303   | RESULTADOS ACUMULADOS                      | 7.259,38         | 12,03%      |
| 304   | RESULTADOS DEL EJERCICIO                   | 9.162,93         | 15,18%      |
|       | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>56.555,00</b> |             |
|       | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           | <b>60.346,76</b> | <b>100%</b> |

✓ = Datos obtenidos y verificados con los estados financieros de la entidad.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 12/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**Gráfico 14:** Activo APNAFAM

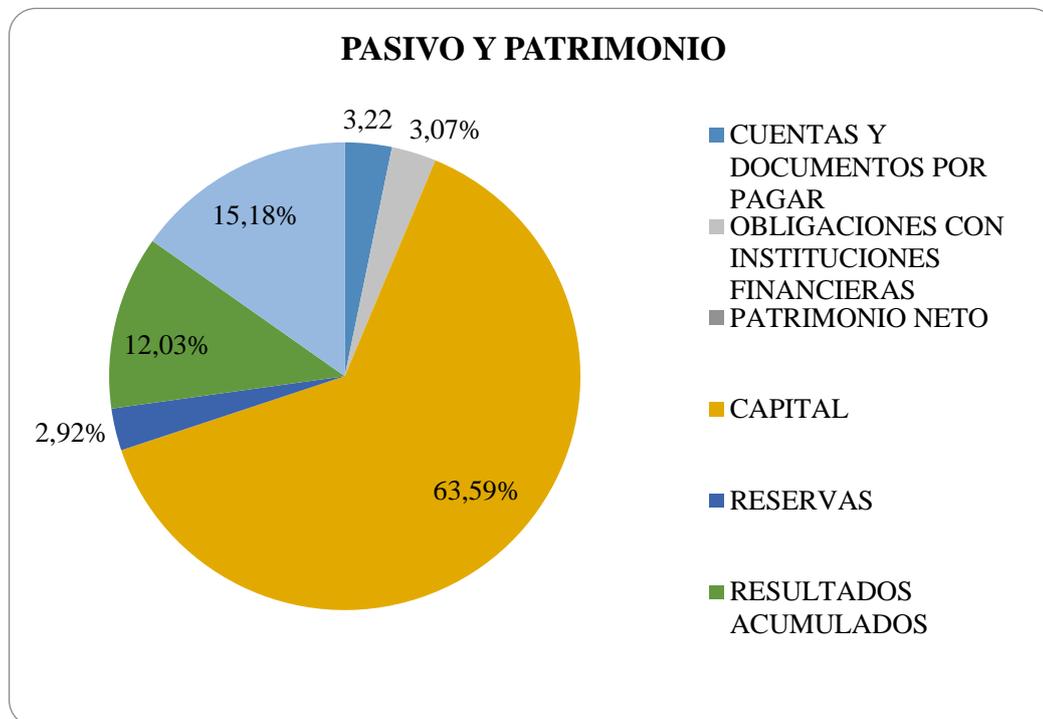
**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

## ANÁLISIS

La Asociación de productores de naranjilla y frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM), posee un total de activos de \$ 60.346,76; de acuerdo al análisis vertical, la entidad cuenta con Fondos Disponibles del 18,07% lo que significa que cuenta con liquidez ideal para cubrir las necesidades a corto plazo; otro de los rubros que se evidencia es el de Activos Financieros que representa las Cuentas por cobrar con un porcentaje del 28,83% lo que demuestra las cuentas pendientes de cobro que deberán contar con su proceso de recuperación para generar liquidez; en lo que se refiere a Propiedades y Equipo con un porcentaje de 53,11% evidencia que la entidad cuenta con el mobiliario propio para el desarrollo de sus actividades.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 12/04/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |



**Gráfico 15:** Pasivo y Patrimonio APNAFAM

**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

### ANÁLISIS PASIVO

El total de pasivos de La Asociación de productores de naranjilla y frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) es de \$ 3.791,76, como resultado del análisis vertical dentro del Pasivo Corriente se refleja un porcentaje moderado del 3,22% correspondiente a cuentas y documentos por pagar en su mayoría comprenden los proveedores, exclusivamente de operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros; en el caso de Obligaciones Financieras con un porcentaje de 3,07% está representado por obligaciones presentes como consecuencia de préstamos otorgados por instituciones financieras que deben ser cubiertas aconsejablemente en el menor tiempo posible.

Realizado por: **M.L**

Fecha: 14/04/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**ANÁLISIS VERTICAL**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AV**  
**4/7**

**ANÁLISIS PATRIMONIO**

En cuanto al patrimonio el total de la cuenta es de \$ 56.555,00; comprende el rubro de Capital Suscrito con un 63,59% que representa el capital aportado por los socios de la empresa; las Reservas demuestran un porcentaje del 2,92% dentro de este rubro se refleja fondo irrepartible de reservas dando cumplimiento a las políticas establecidas; además como Resultados Acumulados la empresa ha obtenido ganancias representadas con el 12,03% y los Resultado del ejercicio presentan un porcentaje del 15,18% como utilidad, producto de sus actividades lo cual no es muy gratificante.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 14/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| <b>41</b> | <b>INGRESOS</b>          | <b>2015</b>      | <b>%</b>    |
|-----------|--------------------------|------------------|-------------|
| 4101      | VENTAS                   | 30.230,53        | 100%        |
|           | <b>TOTAL INGRESOS</b>    | <b>30.230,53</b> | <b>100%</b> |
| <b>52</b> | <b>EGRESOS</b>           |                  |             |
| 5202      | GASTOS ADMINISTRATIVOS   | 2.440,00         | 11,58%      |
| 5203      | MANTENIMIENTO            | 4.850,50         | 23,02%      |
| 5204      | REPARACIONES DE MAQUINAS | 3.800,00         | 18,04%      |
| 5205      | SUMINISTRO DE OFICINA    | 1.800,00         | 8,54%       |
| 5206      | OTROS GASTOS             | 8.177,10         | 38,81%      |
|           | <b>TOTAL EGRESOS</b>     | <b>21.067,60</b> | <b>100%</b> |

✓ = Datos obtenidos y verificados con los estados financieros de la entidad

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 14/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**Gráfico 16:** Ingresos APNAFAM

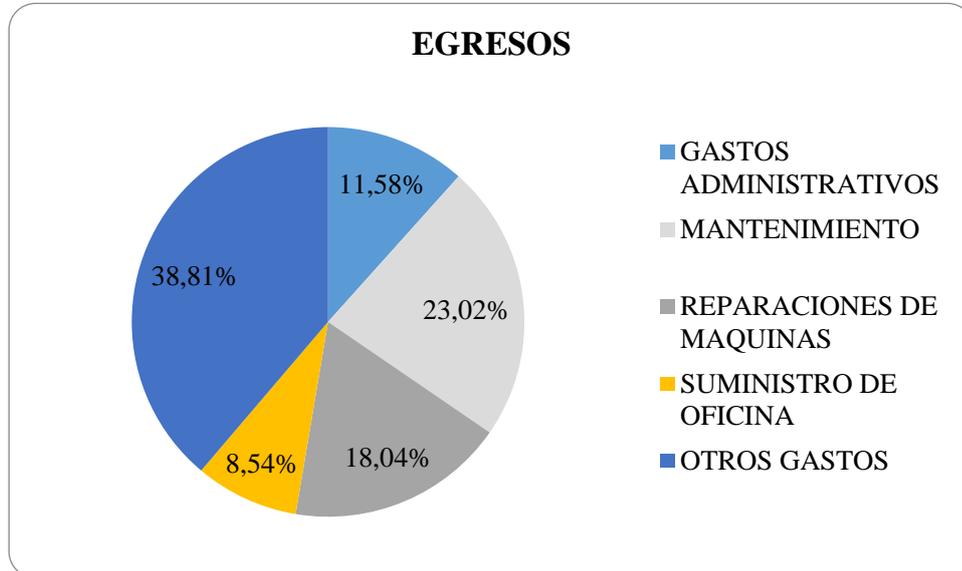
**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

## ANÁLISIS

Tomando en cuenta que el rubro de ingresos refleja un total de \$ 30.230,53, se evidencia que el 100% corresponde a la comercialización de productos agrícolas que brinda la Asociación de productores de naranjilla y frutales Amazónicos Murialdo, cumpliendo con el objeto por el cual fue creada.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 14/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**Gráfico 17:** Egresos APNAFAM

**Fuente:** Asociación de Naranjilleros y Frutales Amazónicos Murialdo

**Elaborado por:** La Autora

## ANÁLISIS

En cuanto a la cuenta Gastos que se refleja con un total de \$ 21.067,60, está representado por los Gastos administrativos con un porcentaje del 11,58%, de igual manera se reflejan los gastos por mantenimiento con un 23,02%, la reparación de maquinaria está representada por un 18,04%, los suministros de oficina representan un 8,54% y otros gastos representan un 38,81% directamente relacionados a actividades productivas de la empresa.

**Realizado por:** M.L

**Fecha:** 14/04/2017

**Revisado por:** M.I

**Fecha:** 26/05/2017

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

|        |                                      | 2014             | 2015             | VARIACIÓN<br>RELATIVA | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA |
|--------|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1      | <b>ACTIVO</b>                        |                  |                  |                       |                       |
| 101    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>              |                  |                  |                       |                       |
| 10101  | FONDOS DISPONIBLES                   |                  |                  |                       |                       |
| 101010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 1      | EFFECTIVO                            | 3.750,00         | 2.632,13         | -1.117,87             | -29,81%               |
| 101010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 3      | BANCOS                               | 5.500,00         | 8.269,63         | 2.769,63              | 50,36%                |
| 10102  | ACTIVOS FINANCIEROS                  |                  |                  |                       |                       |
| 101020 | DOCUMENTOS Y                         |                  |                  |                       |                       |
| 1      | CUENTAS POR COBRAR                   | 1.500,00         | 6.570,90         | 5.070,90              | 338,06%               |
| 101020 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 2      | INVERSIONES                          | 15.500,00        | 10.824,10        | -4.675,90             | -30,17%               |
|        | <b>TOTAL ACTIVO<br/>CORRIENTE</b>    | <b>26.250,00</b> | <b>28.296,76</b> | <b>2.046,76</b>       | <b>7,80%</b>          |
| 102    | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>           |                  |                  |                       |                       |
|        | PROPIEDADES, PLANTA Y                |                  |                  |                       |                       |
| 10201  | EQUIPO                               |                  |                  |                       |                       |
| 102010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 1      | TERRENOS                             | 25.000,00        | 28.000,00        | 3.000,00              | 12,00%                |
| 102010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 2      | EDIFICIOS                            |                  |                  |                       |                       |
| 102010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 4      | MUEBLES Y ENSERES                    | 750,00           | 750,00           | -                     | 0,00%                 |
| 102010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 5      | MAQUINARIA Y EQUIPO                  | 1.800,00         | 1.800,00         | -                     | 0,00%                 |
| 102010 |                                      |                  |                  |                       |                       |
| 6      | EQUIPO DE OFICINA                    | 1.500,00         | 1.500,00         | -                     | 0,00%                 |
|        | <b>TOTAL ACTIVO NO<br/>CORRIENTE</b> | <b>29.050,00</b> | <b>32.050,00</b> | <b>3.000,00</b>       | <b>10,33%</b>         |
|        | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                 | <b>55.300,00</b> | <b>60.346,76</b> | <b>5.046,76</b>       | <b>9,13%</b>          |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 14/04/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

|       |  | 2014             | 2015             | VARIACIÓN RELATIVA | VARIACIÓN ABSOLUTA |
|-------|--|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 2     | <b>PASIVO</b>                              |                  |                  |                    |                    |
| 201   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                    |                  |                  |                    |                    |
| 20101 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR             | 2.276,50         | 1.941,76         | -334,74            | -14,70%            |
| 20102 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 3.160,75         | 1.850,00         | -1.310,75          | -41,47%            |
|       | <b>TOTAL PASIVO</b>                        | <b>5.437,25</b>  | <b>3.791,76</b>  | <b>-1.645,49</b>   | <b>-30,26%</b>     |
| 3     | <b>PATRIMONIO NETO</b>                     |                  |                  |                    |                    |
| 301   | <b>CAPITAL</b>                             |                  |                  |                    |                    |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO                | 37,809.00        | 38,372.69        | 563.69             | 1.49%              |
| 302   | <b>RESERVAS</b>                            |                  |                  |                    |                    |
| 30201 | RESERVA LEGAL                              | 1,760.00         | 1,760.00         | -                  | 0.00%              |
| 303   | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>               |                  |                  |                    |                    |
| 30301 | GANANCIAS ACUMULADAS                       | 3,034.37         | 7,259.38         | 4,225.01           | 139.24%            |
| 30302 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS                    |                  |                  |                    |                    |
| 304   | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>            |                  |                  |                    |                    |
| 30401 | GANANCIA NETA DEL PERIODO                  | 7,259.38         | 9,162.93         | 1,903.55           | 26.22%             |
| 30402 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO               |                  |                  |                    |                    |
|       | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                    | <b>49,862.75</b> | <b>56,555.00</b> | <b>6,692.25</b>    | <b>13.42%</b>      |
|       | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           | <b>55,300.00</b> | <b>60,346.76</b> | <b>5,046.76</b>    | <b>9.13%</b>       |

### ANÁLISIS

Luego de evaluar el Estado de Situación Financiera del año 2015 con respecto al año 2014, se observa que en estos dos años la variación no ha sido tan significativa, el Activo ha sufrido una mínima diferencia de aproximadamente el 9,13%, donde principalmente en el Activo Corriente (aproximadamente el 7,80%) las Cuentas por cobrar son las que más variación representa debido al aumento de sus clientes. Mientras que el Pasivo se observa una disminución en cuanto a sus deudas contraídas, también se puede demostrar que el patrimonio ha tenido una variación del 13,42% producto del aumento de capital por parte de sus socios y el incremento de las ganancias percibidas.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 14/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y**  
**FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AH**  
**3/3**

|           |                             | 2014             | 2015             | VARIACIÓN<br>RELATIVA | VARIACIÓN<br>ABSOLUTA |
|-----------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>41</b> | <b>INGRESOS</b>             |                  |                  |                       |                       |
| 4101      | OTROS INGRESOS              | 14.449,38        | 30.230,53        | 15.781,15             | 109,22%               |
|           | <b>TOTAL INGRESOS</b>       | <b>14.449,38</b> | <b>30.230,53</b> | <b>15.781,15</b>      | <b>109,22%</b>        |
| <b>52</b> | <b>EGRESOS</b>              |                  |                  |                       |                       |
|           | GASTOS                      |                  |                  |                       |                       |
| 5202      | ADMINISTRATIVOS             | 1.440,00         | 2.440,00         | 1.000,00              | 69,44%                |
| 5203      | MANTENIMIENTO               | 2.500,00         | 4.850,50         | 2.350,50              | 94,02%                |
| 5204      | REPARACIONES DE<br>MAQUINAS | 2.400,00         | 3.800,00         | 1.400,00              | 58,33%                |
| 5205      | SUMINISTRO DE<br>OFICINA    | 850,00           | 1.800,00         | 950,00                | 111,76%               |
| 5206      | OTROS GASTOS                | 0                | 8.177,10         | 8.177,10              |                       |
|           | <b>TOTAL EGRESOS</b>        | <b>7.190,00</b>  | <b>21.067,60</b> | <b>13.877,60</b>      | <b>193,01%</b>        |

### ANÁLISIS

Al evaluar el Estado de Resultados de los años 2015 y 2014 se puede evidenciar que los ingresos han incrementado relativamente en el año 2015, producto del aumento significativo de las ventas, de igual manera podemos ver que los gastos en el año 2015 han aumentado lo que debería controlarse mediante la elaboración de presupuestos.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 14/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| Nº       | CÓD   | CUENTA                         | IMPORTANCIA MONETARIA   | PRUEBAS SUSTANTIVAS                    | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO                                       |
|----------|-------|--------------------------------|---|--|---|
| <b>1</b> | 10101 | Fondos Disponibles             | El porcentaje es de 18,07% del total de activos, donde a caja está representado por \$2.632,13 y bancos por \$ \$8269,63                                  | Arqueo de caja y conciliación bancaria | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>2</b> | 10102 | Activos Financieros            | Su porcentaje es de 28,83%, representado por cuentas por cobrar por \$ 6.570,90 e inversiones por \$ 10.824,10  | Análisis de cada rubro                 | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>3</b> | 10201 | Propiedad Planta y Equipo      | Este rubro es el más significativo y representa un porcentaje del 53,11%, es decir \$32.050,00 correspondiente a terrenos, muebles, maquinarias y equipos | Análisis de cada rubro                 | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>4</b> | 20201 | Cuentas y Documentos por Pagar | Este rubro representa un 3,22% del total de pasivo y patrimonio, con un valor de \$1.941,76 que corresponde a proveedores relacionados.                   | Análisis de cada rubro                 | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 19/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|          |       |  |   |                        |   |
|----------|-------|--|---|------------------------|---|
| <b>5</b> | 20202 | Obligaciones con Instituciones Financieras | Este rubro representa un 3,07% del total de pasivo y patrimonio, con un valor de \$1.850,00 que corresponde a obligaciones con instituciones financieras.                             | Análisis de cada rubro | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>6</b> | 301   | Capital                                    | Su porcentaje es de 63,59%, con un valor de \$38.372,69 correspondiente al capital aportado por los socios.   | Análisis de cada rubro | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>7</b> | 41    | Ingresos                                   | El porcentaje es del 100%, es decir \$30.230,53 del total de ingresos correspondientes a la comercialización de productos   | Análisis de cada rubro | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |
| <b>8</b> | 52    | Egresos                                    | Los gastos más representativos dentro de este rubro son otros gastos cuyo porcentaje es de 38,81%, los gastos de mantenimiento con un porcentaje de 23,02% y una cifra de \$4.850,50. | Análisis de cada rubro | Comprobación de documentos y cuestionarios de control interno |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 19/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

### ÍNDICE DE LIQUIDEZ

✓ **RAZÓN CIRCULANTE**

$$RC = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 28.296,76}{\$ 3.791,76} = 7,46$$

Al aplicar la fórmula de liquidez en la empresa se obtiene como resultado 7,46, por lo tanto por cada dólar que la empresa debe a corto plazo tiene 7,46 para cubrir dichas deudas, es decir que cuenta con el efectivo suficiente para cubrir fácilmente sus deudas a corto plazo.

✓ **CAPITAL DE TRABAJO NETO**

$$RC = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$= \$ 28.296,76 - \$ 3.791,76 = 24.505,00$$

Al aplicar la fórmula en la empresa se obtiene como resultado 24.505,00 que respresenta la cantidad de dinero que tiene la empresa para cubrir sus deudas.

### ÍNDICES DE GESTIÓN

✓ **ROTACIÓN DE CARTERA**

$$R = \frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}} = \frac{\$ 30.230,53}{\$ 6.570,90} = 4,60 \text{ veces}$$

Al aplicar la fórmula de rotación de cartera en la empresa se obtiene como resultado de 4,60, es decir que durante el año las cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo 4,60 veces.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 24/04/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

✓ **DÍAS PROMEDIO DE COBRO**

$$DC = \frac{365 \text{ DÍAS}}{\text{ROTACIÓN DE CARTERA}} = \frac{\$ 365}{\$ 4,60} = 79,35 \text{ días}$$

Al aplicar la fórmula de días promedio de cobro en la empresa se obtiene como resultado 79, es decir que la empresa tarda 79 días en recuperar su cartera. Es el tiempo que toma la empresa para recuperar la totalidad de su dinero.

**ÍNDICES DE SOLVENCIA**

✓ **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

$$ND = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} = \frac{\$ 3.791,76}{\$ 60.346,76} = 6,28\%$$

Al aplicar la fórmula de nivel de endeudamiento en la empresa se obtiene un 6,28%, es decir que el 6,28% está comprometido con terceros, por lo tanto el 93,72% restante le pertenece a la empresa.

✓ **DEUDA PATRIMONIAL**

$$ND = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{\$ 3.791,76}{\$ 56.555,00} = 6,70\%$$

Mediante el índice de deuda patrimonial se demuestra que para el año 2015 la deuda capital muestra el 6,70%, es decir la empresa cuenta con la capacidad de respaldar el total de sus obligaciones ya sean a corto o a largo plazo.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 24/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**FONDOS DISPONIBLES  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**FONDOS DISPONIBLES A – B**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 25/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA: CAJA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**PAA  
1/1**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta CAJA en relación a la información entregada de los Estados Financieros.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Verificar que los fondos sean propiedad de la empresa.
- ✓ Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en forma deliberada.
- ✓ Determinar la existencia y disponibilidad de los saldos que muestren las cuentas.

| Nº | PROCEDIMIENTO   | REFEREN-<br>CIA P/T | ELABORA-<br>DO POR | FECHA      |
|----|---|---------------------|--------------------|------------|
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCI/A               | M.L                | 25/04/2017 |
| 2  | Verifique la existencia de políticas de manejo de Caja          | CCI/A               | M.L                | 25/04/2017 |
| 3  | Realice el borrador del informe                                 | BIA                 | M.L                | 25/04/2017 |
| 4  | Elabore una cédula sumaria                                      | CSA                 | M.L                | 26/04/2017 |
| 5  | Realice un arqueo de caja                                       | AC                  | M.L                | 26/04/2017 |
| 6  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HR               | M.L                | 26/04/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 25/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| N° | PREGUNTA   | RESPUESTA |    |     | OBSERVACIONES   |
|----|--|-----------|----|-----|---|
|    |  | SI        | NO | N/A |   |
| 1  | ¿Existe una persona responsable para manejar el fondo de caja?   | X         |    |     | El tesorero se encarga de manejar el fondo de caja.   |
| 2  | ¿Se realizan arquezos de manera sorpresiva?  |           | X  |     | No se realizan arquezos de caja @H/H1   |
| 3  | ¿El tesorero y contador están capacitados permanentemente?   | X         |    |     |   |
| 4  | ¿Solamente existen dos personas que posee la autorización para pagos?  | X         |    |     |   |
| 5  | ¿Existe un responsable diferente al tesorero que registre las transacciones de la empresa?                             | X         |    |     | La contadora es la responsable de registrar las transacciones pero a su vez suele manejar el fondo de caja también. @H/H2 |
| 6  | ¿Todas las transacciones son sustentadas con comprobantes válidos, pre numerado, pre impresos, autorizados por el SRI? | X         |    |     |   |
| 7  | ¿Se archivan de forma ordenada todos los comprobantes que demuestren los gastos efectuados?                            |           | X  |     | No existen controles  |
| 8  | ¿Existe un detector de billetes falsos en caja?  |           | X  |     |   |
| 9  | ¿Los comprobantes de caja se preparan en forma tal que no se permitan realizar alteraciones?                           | X         |    |     |   |
| 10 | ¿El efectivo recibido es depositado en el banco íntegramente dentro de las 24 horas?                                   |           | X  |     | Se efectúan los depósitos cada 3 o 4 días @H/H4   |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 25/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**RESPUESTAS POSITIVAS:6**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:4**

**TOTAL RESPUESTAS:10**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=6/10*100$$

$$=60\% \text{ (MEDIO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 60\%$$

$$= 40\% \text{ (MEDIO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

### INTERPRETACIÓN

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO con respecto a la cuenta de CAJA se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 60% que se considera como medio y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 40% considerado como medio, resultado de la falta de control en el tratamiento de las cuentas analizadas.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 25/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**BORRADOR DEL INFORME: CAJA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BIA  
1/2**

Puyo, 25 de abril de 2017.

Sr.

Sergio Albán

Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de CAJA mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.

Se ha encontrado las siguientes debilidades:

**D1** No se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva.

**R1** Al presidente se le recomienda supervisar que se realicen arqueos de caja de forma sorpresiva con el fin de obtener saldos confiables.

**D2** La contadora maneja el fondo de caja y a la vez registra las transacciones.

**R2** Al presidente se le recomienda contratar personal para separar las funciones de carácter incompatible.

**D3** No se archivan de forma ordenada todos los comprobantes que demuestren los gastos efectuados y no se realizan depreciaciones.

**R3** Al contador se le recomienda utilizar comprobantes pre-numerados y realizar depreciaciones de acuerdo a la vida útil de cada activo fijo.

**D4** No se deposita el efectivo de manera inmediata.

**R4** Al contador se le recomienda realizar los depósitos en el momento en que ocurren para salvaguardar el efectivo.

**Realizado por: M.L**      **Fecha: 25/04/2017**

**Revisado por: M.I**      **Fecha: 26/05/2017**



**BORRADOR DEL INFORME: CAJA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BIA  
2/2**

Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente,

*Maria Fernanda Lopez*

Lcda. María Fernanda López

Auditora

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 25/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|  | <b>CÉDULA SUMARIA: CAJA</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>CSA</b><br><b>1/1</b> |
|---|---|--------------------------|

| CÓD         | DESCRIPCIÓN    | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES |            | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------|----------------|--------------------------|---|------------|-----------------------|
|             |                |                          | DEBE                                      | HABER      |                       |
| 1010<br>101 | <b>CAJA AC</b> | √\$ 2632,13              | a) \$ 31,56                               | b) \$ 2,34 | \$<br>2.661,35        |

|              |              |       |      |                |
|--------------|--------------|-------|------|----------------|
| <b>TOTAL</b> | Σ \$ 2632,13 | 31,56 | 2,34 | \$<br>2.661,35 |
|--------------|--------------|-------|------|----------------|

Σ Sumatoria Total

√ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** Se realizó una comparación entre los saldos del balance y los mayores de la cuenta CAJA, de tal manera se determinó que existió un faltante no justificado de 31,56 y un sobrante de 2,34, por lo que auditoria propone los siguientes asientos de reclasificación **HA/HRA a), b); @H/H1.**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 26/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**ARQUEO DE CAJA**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y**  
**FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**ACK**  
**1/1**

| N°                                      | CUENTA | FECHA      | DEBE     | HABER   | SALDO LIBRO MAYOR | SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA | DIFERENCIA |
|---|--------|------------|----------|---------|-------------------|----------------------------|------------|
| <b>SALDO INICIAL AL 30 DE NOVIEMBRE</b> |        |            |          |         | 621,13            |                            |            |
| 1                                       | CAJA   | 01/12/2015 | 148,24√  | 105,34√ | 664,03            | 695,59                     | 31,56@     |
| 2                                       | CAJA   | 02/12/2015 | 123,89√  | 209,67√ | 578,25            | 578,25                     | -          |
| 3                                       | CAJA   | 03/12/2015 | 342,123√ | 350,67√ | 569,70            | 569,70                     | -          |
| 4                                       | CAJA   | 04/12/2015 | 236,78√  | 460,7√  | 345,78            | 345,78                     | -          |
| 5                                       | CAJA   | 05/12/2015 | 138,7√   | 100,4√  | 384,08            | 384,08                     | -          |
| 6                                       | CAJA   | 06/12/2015 | 367,89√  | 189,7√  | 562,27            | 562,27                     | -          |
| 7                                       | CAJA   | 07/12/2015 | 267,15√  | 236,6√  | 592,82            | 592,82                     | -          |
| 8                                       | CAJA   | 08/12/2015 | 344,3√   | 270,7√  | 666,42            | 666,42                     | -          |
| 9                                       | CAJA   | 09/12/2015 | 288,7√   | 350,15√ | 604,97            | 604,97                     | -          |
| 10                                      | CAJA   | 10/12/2015 | 160,9√   | 567,9√  | 197,97            | 197,97                     | -          |
| 11                                      | CAJA   | 11/12/2015 | 256√     | 367,8√  | 86,17             | 86,17                      | -          |
| 12                                      | CAJA   | 12/12/2015 | 280,5√   | 63√     | 303,67            | 303,67                     | -          |
| 13                                      | CAJA   | 13/12/2015 | 255,35√  | 415,7√  | 143,32            | 143,32                     | -          |
| 14                                      | CAJA   | 14/12/2015 | 124,8√   | 137,9√  | 130,22            | 130,22                     | -          |
| 15                                      | CAJA   | 15/12/2015 | 239,9√   | 245,45√ | 124,67            | 124,67                     | -          |
| 16                                      | CAJA   | 16/12/2015 | 146,6√   | 213√    | 58,27             | 58,27                      | -          |
| 17                                      | CAJA   | 17/12/2015 | 289,67√  | 112√    | 235,94            | 235,94                     | -          |
| 18                                      | CAJA   | 18/12/2015 | 116,89√  | 63,4√   | 289,43            | 289,43                     | -          |
| 19                                      | CAJA   | 19/12/2015 | 96,45√   | 27,8√   | 358,08            | 358,08                     | -          |
| 20                                      | CAJA   | 20/12/2015 | 235,78√  | 213,13√ | 380,73            | 380,73                     | -          |
| 21                                      | CAJA   | 21/12/2015 | 489,12√  | 335,5√  | 534,35            | 534,35                     | -          |
| 22                                      | CAJA   | 22/12/2015 | 30,5√    | 124,2√  | 440,65            | 440,65                     | -          |
| 23                                      | CAJA   | 23/12/2015 | 370,7√   | 45,78√  | 765,57            | 763,23                     | 2,34@      |
| 24                                      | CAJA   | 24/12/2015 | 56,13√   | 111,14√ | 710,56            | 710,56                     | -          |
| 25                                      | CAJA   | 25/12/2015 | 23√      | 89,8√   | 643,76            | 643,76                     | -          |
| 26                                      | CAJA   | 26/12/2015 | 68√      | 145,5√  | 566,26            | 566,26                     | -          |
| 27                                      | CAJA   | 27/12/2015 | 156,7√   | 105,4√  | 617,56            | 617,56                     | -          |
| 28                                      | CAJA   | 28/12/2015 | 56,9√    | 67,34√  | 607,12            | 607,12                     | -          |
| 29                                      | CAJA   | 29/12/2015 | 300,78√  | 202√    | 705,90            | 705,90                     | -          |
| 30                                      | CAJA   | 30/12/2015 | 109,2√   | 85√     | 730,10            | 730,10                     | -          |
| 31                                      | CAJA   | 31/12/2015 | 73√      | 103√    | 700,10            | 700,10                     | -          |
|   |        |            | 6194,643 | 6115,67 |                   | 14328,03                   | 29,22#     |

√ Verificado el cálculo con los cuadros diarios de caja y el mayor de caja general

# Diferencia

@ Hallazgo de auditoría H/H1

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 26/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**HA/H  
RA**

| FECHA      | CÓD     | DETALLE  | DEBE         | HABER        |
|------------|---------|--|--------------|--------------|
| 26/04/2017 | 1010201 | <b>a</b><br>Cuentas por cobrar   | 31,56        |              |
|            | 1010101 | Faltante caja<br>Caja<br>Empleados<br>P/R faltante de caja no<br>registrado del 2015 |              | 31,56        |
| 26/04/2017 | 4101    | <b>b</b><br>Ingresos   | 2,34         |              |
|            | 1010101 | Sobrante caja<br>Caja<br>Empleados<br>P/R sobrante de caja no<br>registrado del 2015 |              | 2,34         |
|            |         | <b>TOTAL</b>   | <b>33,90</b> | <b>33,90</b> |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 26/04/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
|  | <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA:<br/>BANCOS<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>PAB<br/>1/1</b> |
|---|---|--------------------|

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Determinar si el saldo de la cuenta Bancos está razonablemente reflejado en los Estados Financieros con el fin de constatar los recursos disponibles de la empresa.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Evaluar el control interno de la cuenta con el fin de tener un conocimiento acertado acerca del manejo y políticas de la misma.
- ✓ Determinar la existencia y disponibilidad de los saldos que muestren

| Nº | PROCEDIMIENTO   | REFERENCIA P/T | ELABORADO POR | FECHA      |
|----|---|----------------|---------------|------------|
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCIB           | M.L           | 27/04/2017 |
| 2  | Realice el borrador del informe                                 | BIB            | M.L           | 27/04/2017 |
| 3  | Elabore la cédula sumaria                                       | CSB            | M.L           | 28/04/2017 |
| 4  | Solicite el auxiliar de bancos                                  | B1             | M.L           | 28/04/2017 |
| 5  | Solicite confirmación bancaria para verificar los saldos        | B2             | M.L           | 28/04/2017 |
| 6  | Realice la conciliación bancaria                                | B3             | M.L           | 29/04/2017 |
| 7  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HRB         | M.L           | 30/04/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 26/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| N° | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                                  |
|----|--|-----------|----------|-----|--|
|    |  | SI        | NO       | N/A |  |
| 1  | ¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma permanente?   |           | X        |     | No se realizan conciliaciones bancarias @ H/H5 |
| 2  | ¿Se utilizan cuentas de control para la cuenta bancos?   | X         |          |     |  |
| 3  | ¿Se prohíbe la emisión de cheques en blanco?   | X         |          |     |  |
| 4  | ¿Se prohíbe la emisión de cheques posfechados?   |           | X        |     | En ocasiones se emiten cheques pos datados     |
| 5  | ¿Se utilizan registros auxiliares de bancos?   | X         |          |     |  |
| 6  | ¿Existen solamente 2 personas que poseen las claves para autorización y pagos?                             | X         |          |     |  |
| 7  | ¿Se utilizan firmas mancomunadas para autorizar cheques?   | X         |          |     |  |
| 8  | ¿Se registra de manera oportuna todas las transferencias recibidas en las cuentas bancarias de la empresa? | X         |          |     |  |
| 9  | ¿Existe un responsable de realizar conciliaciones bancarias?   | X         |          |     |  |
| 10 | ¿Los cheques no utilizados son anulados y custodiados para impedir su utilización en el futuro?            | X         |          |     |  |
|    | <b>TOTAL</b>   | <b>8</b>  | <b>2</b> |     |  |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 27/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CCI/B  
2/2**

**RESPUESTAS POSITIVAS:8**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:2**

**TOTAL RESPUESTAS:10**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=8/10*100$$

$$=80\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 80\%$$

$$= 20\% \text{ (BAJO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de BANCOS se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 80% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 20% considerado como bajo, si bien no existe un alto riesgo es necesario realizar confirmaciones bancarias de forma permanente.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 27/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**BORRADOR DEL INFORME  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BIB  
1/1**

Puyo, 27 de abril de 2017.

Sr.  
Sergio Albán  
Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de BANCOS mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.

Se ha encontrado las siguientes debilidades:

**D5** No se realizan conciliaciones bancarias de forma permanente.

En ocasiones han sido protestados cheques pos datados.

**R5** Al contador se le recomienda realizar conciliaciones bancarias mensuales con el propósito de tener información actualizada de la cuenta bancos.

Al contador se le recomienda evitar la emisión de cheques pos datados.

Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente,

*Fernanda López*

Lcda. María Fernanda López

Auditora

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 27/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**CÉDULA SUMARIA: BANCOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CSB**  
**1/1**

| CÓD         | DESCRIPCIÓN      | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES |                         | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------|------------------|--------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
|             |                  |                          | DEBE                                      | HABER                   |                       |
| 1010<br>103 | <b>BANCOS B3</b> | \$ 8.269,63√             | c) \$<br>486,65                           | d)\$50,00<br>e)\$214,59 | \$ 8.491,69           |

|                |             |           |           |             |
|----------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| <b>TOTAL Σ</b> | \$ 8.269,63 | \$ 486,65 | \$ 264,59 | \$ 8.491,69 |
|----------------|-------------|-----------|-----------|-------------|

Σ Sumatoria Total

√ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** El saldo contable de BANCOS por \$ 8.491,69, fue sujeto a ajustes, recomendando los siguientes asientos según auditoría, determinándose que no es razonable. Por lo que auditoria propone los siguientes asientos de reclasificación HA/HRB c), d), e)

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 28/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**AUXILIAR DE BANCOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y**  
**FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**B1**  
**1/1**

**APNAFAM**  
**BANCO DEL PICHINCHA**  
**LIBRO AUXILIAR**

| FECHA      | DETALLE                              | #         | CH  | DEBE      | HABER   | SALDO    |
|------------|--------------------------------------|-----------|-----|-----------|---------|----------|
| 2015       | Saldo anterior                       |           |     |           |         | 5.865,64 |
| 01/12/2015 | Cobro a Edwin Calderón               | 2136<br>3 |     | 778,65√   |         | 6.644,29 |
| 02/12/2015 | Pago Proveedor fertilizantes         |           | 413 |           | 475,62√ | 6.168,67 |
| 05/12/2015 | Pago Proveedor fertilizantes         |           | 414 |           | 521,24√ | 5.647,43 |
| 06/12/2015 | Cobro Antonio Zárate                 | 2136<br>6 |     | 534,72√   |         | 6.182,15 |
| 10/12/2015 | Pago Proveedor<br>DISMARCAS          |           | 415 |           | 652,72√ | 5.529,43 |
| 11/12/2015 | Cobro Ángel Capelo                   | 2136<br>5 |     | 1.086,86† |         | 6.616,29 |
| 13/12/2015 | Cristóbal Heredia Pago<br>Publicidad |           | 416 |           | 307,78√ | 6.308,51 |
| 18/12/2015 | Pago proveedor<br>DISMARCAS          |           | 420 |           | 254,45√ | 6.054,06 |
| 23/12/2015 | Cobro Daniel Herrera                 | 2136<br>8 |     | 843,53√   |         | 6.897,59 |
| 25/12/2015 | Pago proveedor AGRIPAC<br>S.A        |           | 418 |           | 428,40√ | 6.469,19 |
| 26/12/2015 | Cobro Wilson Chávez                  | 2136<br>9 |     | 1.732,15√ |         | 8.201,34 |
| 28/12/2015 | Depósito Fabián Cáceres              | 2389<br>7 |     | 865,89 π  |         | 9.067,23 |
| 30/12/2015 | Pago Paúl Miranda Asesoría           |           | 421 |           | 165,00α | 8.902,23 |
| 30/12/2015 | Pago Nelson Soto<br>capacitación     |           | 422 |           | 287,00α | 8.615,23 |
| 30/12/2015 | Pago proveedor escritorio            |           | 423 |           | 345,60α | 8.269,63 |

√= Verificado

†= Error bancario

π= Depósitos en tránsito

α= Cheques girados y no cobrados

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 28/04/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**CONFIRMACIÓN BANCARIA  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**B2  
1/1**

**ESTADO DE CUENTA  
BANCO DEL PICHINCHA**

**PUYO  
CTA. CTE.**

**CONCILIACIÓN**

|                             |          |                       |            |
|-----------------------------|----------|-----------------------|------------|
| Saldo anterior              | 5.865,64 | Movimientos           | 26/11/2015 |
| (+) Depósitos/Créditos      | 4.957,91 | Depósitos/ Créditos   | 5          |
| (-) Cheques Débitos         | 2.854,80 | N. cheques/créditos   | 7          |
| (-) Valores debitados       | 50,00    | N. cheques sin fondos |            |
| (+) Interés documento       | 486,65   | Fecha de este corte   | 27/12/2015 |
| Saldo anual<br>(31/12/2015) | 8.405,40 |                       |            |

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

| FECHA      | Nº/DOC | DESCRIPCIÓN             | DÉBITO  | CRÉDITO    | SALDO     |
|------------|--------|-------------------------|---------|------------|-----------|
| 29/11/2015 | 411    | Cheque                  | 305,67¥ |            |           |
| 29/11/2015 | 412    | Cheque                  | 583,45¥ |            | 5.865,64  |
| 01/12/2015 | 21363  | Depósito                |         | 778,65√    | 6.644,29  |
| 02/12/2015 | 413    | Cheque                  | 475,62√ |            | 6.168,67  |
| 05/12/2015 | 414    | Cheque                  | 521,24√ |            | 5.647,43  |
| 06/12/2015 | 21366  | Depósito                |         | 534,72√    | 6.182,15  |
| 10/12/2015 | 415    | Cheque                  | 652,72√ |            | 5.529,43  |
| 11/12/2015 | 21365  | Depósito                |         | 1.068,86 † | 6.598,29  |
| 12/12/2015 | 13583  | ND SRI Noviembre        | 50,00∞  |            | 6.548,29  |
| 13/12/2015 | 416    | Cheque                  | 307,78√ |            | 6.240,51  |
| 14/12/2015 | 417    | Cheque                  | 214,59Ω |            | 6.025,92  |
| 18/12/2015 | 420    | Cheque                  | 254,45√ |            | 5.771,47  |
| 23/12/2015 | 21368  | Depósito                |         | 843,53√    | 6.615,00  |
| 25/12/2015 | 418    | Cheque                  | 428,40√ |            | 6.186,60  |
| 26/12/2015 | 21369  | Depósito                |         | 1.732,15√  | 7.918,75  |
| 27/12/2015 | 10235  | Depósito Edwin Calderón |         | 486,65€    | 8.405,40* |

√ = Verificado

¥ = Cheques girados en meses anteriores

∞ = N/D por SRI Noviembre

† = Error bancario 1.068,86

**B1**1.086,86

18,00 **B3**

Ω = Cheque no registrado en libros

€ = N/C

\* = Valor conciliado con bancos

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 28/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|    | <b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>B3</b><br><b>1/1</b> |
|---|--|-------------------------|
| SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR  |  | 8.269,63                |
| (+) NOTAS DE CRÉDITO  |  | 486,65                  |
| # 10235 Cancelación del cliente Edwin Calderón  | β <u>486,65</u>  |                         |
| (-) NOTAS DE DÉBITO   |  | 264,59                  |
| Por SRI Noviembre   | μ 50,00  |                         |
| Cheque # 417 no registrado  | π <u>214,59</u>  |                         |
| SALDO CONCILIADO  |  | <u>8.491,69</u>         |
| SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA  |  | 8.405,40                |
| (+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO   |  | 865,89                  |
| Depósito Fabián Cáceres   | <u>865,89</u>  |                         |
| (-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS   |  | 797,60                  |
| Cheque # 421 Pago Paúl Miranda Asesoría   | 165,00   |                         |
| Cheque # 422 Pago Nelson Soto capacitación  | 287,00   |                         |
| Cheque # 423 Pago proveedor escritorio  | <u>345,60</u>  |                         |
| (-) ERROR BANCARIO  |  | (18,00)                 |
| SALDO CONCILIADO  |  | <u>8.491,69</u>         |
| <p>β Cancelación del cliente Edwin Calderón. Auditoría propone HA/HRB c)</p> <p>μ Por SRI Noviembre. Auditoría propone HA/HRB d)</p> <p>π Cheque no registrado. Auditoría propone HA/HRB e)</p> |  |                         |
| Realizado por: <b>M.L</b>   |  | Fecha: 29/04/2017       |
| Revisado por: <b>M.I</b>  |  | Fecha: 26/05/2017       |

**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**HA/H  
RB**

| FECHA      | CÓD | DETALLE  | DEBE          | HABER         |
|------------|-----|--|---------------|---------------|
| 30/04/2017 |     | <b>c</b><br>Bancos<br>Documentos y<br>Cuentas por Cobrar<br>Edwin Calderón<br>P/R # 10235 Cancelación de<br>la deuda | 486,65        | 486,65        |
| 30/04/2017 |     | <b>d</b><br>Impuestos por pagar<br>SRI<br>Bancos<br>P/R N/D pago de impuesto<br>al mes de Noviembre                  | 50,00         | 50,00         |
| 30/04/2017 |     | <b>e</b><br>Proveedores<br>Bancos<br>P/R cheque # 417 no<br>registrado   | 214,59        | 214,59        |
|            |     | <b>TOTAL</b>   | <b>751,24</b> | <b>751,24</b> |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 30/04/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**CUENTAS POR COBRAR  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**CUENTAS POR COBRAR C**

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 01/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
|  | <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA:<br/>Cuentas por Cobrar<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>PAC<br/>1/1</b> |
|---|--|--------------------|

**OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de cuentas por cobrar.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Verificar el cumplimiento de las políticas de crédito establecidas.
- ✓ Verificar el registro correcto de las cuentas.
- ✓ Comprobar la legalidad de los documentos que soportan las operaciones.

| N° | PROCEDIMIENTO   | REFERENCIA | ELABORADO | FECHA      |
|----|---|------------|-----------|------------|
|    |   | A P/T      | POR       |            |
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCI/C      | M.L       | 01/05/2017 |
| 2  | Realice el borrador del informe                                 | BIC        | M.L       | 01/05/2017 |
| 3  | Elabore la cédula sumaria                                       | CSC        | M.L       | 02/05/2017 |
| 4  | Efectúe la confirmación de saldos                               | CIC        | M.L       | 02/05/2017 |
| 5  | Elabore el resumen de confirmación de saldos                    | CFC        | M.L       | 03/05/2017 |
| 6  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HRC     | M.L       | 03/05/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 01/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| N°                        | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES  |
|---------------------------|--|-----------|----------|-----|--|
|                           |  | SI        | NO       | N/A |  |
| 1                         | ¿El saldo de clientes está acorde con lo presentado en el balance general?               | X         |          |     |  |
| 2                         | ¿Se observa el 1% para la provisión de cuentas incobrables en observancia de la LORTI?   |           | X        |     | La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables. @<br>H/H6 |
| 3                         | ¿Se mantiene políticas de cobranza para los clientes?                                    | X         |          |     |  |
| 4                         | ¿Existe una conciliación del detalle de saldos con el mayor general?                     |           | X        |     | No se realiza conciliaciones de saldos a los clientes @<br>H/H7  |
| 5                         | ¿Se preparan informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?                    | X         |          |     |  |
| 6                         | ¿Se realiza gestiones para la recuperación de las cuentas por cobrar de años anteriores? | X         |          |     |  |
| 7                         | ¿Los valores recaudados de los clientes son depositados de manera inmediata e intacta?   | X         |          |     |  |
| 8                         | ¿Se mantiene un archivo físico completo de los deudores?                                 | X         |          |     |  |
| 9                         | ¿Mantienen la información de los clientes debidamente actualizada?                       | X         |          |     |  |
| <b>TOTAL</b>              |  | <b>7</b>  | <b>2</b> |     |  |
| Realizado por: <b>M.L</b> |  |           |          |     | Fecha: 01/05/2017  |
| Revisado por: <b>M.I</b>  |  |           |          |     | Fecha: 26/05/2017  |

**RESPUESTAS POSITIVAS:7**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:2**

**TOTAL RESPUESTAS:9**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/9*100$$

$$=77,78\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 77,78\%$$

$$= 22,22\% \text{ (BAJO)}$$

| NIVEL DE CONFIANZA |              |             |
|--------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%            | 51%-75%      | 76%-95%     |
| NIVEL DE RIESGO    |              |             |
| <b>ALTO</b>        | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%            | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de CUENTAS POR COBRAR se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 77,78% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 22,22% considerado como bajo, si bien no existe un alto riesgo es necesario implementar un manual para el manejo de esta cuenta.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 01/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
|   | <b>BORRADOR DEL INFORME<br/> ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/> Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/> DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>BIC<br/> 1/1</b>      |
| <p>Puyo, 01 de mayo de 2017.</p> <p>Sr.<br/> Sergio Albán<br/> Presidente APNAFAM</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de CUENTAS POR COBRAR mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.</p> <p>Se ha encontrado las siguientes debilidades:</p> <p><b>D6</b> La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables.</p> <p><b>R6</b> Se recomienda a la contadora que incorpore al plan de cuentas la cuenta de provisión para cuentas incobrables, esto con el fin de calcular la provisión correspondiente.</p> <p><b>D7</b> No existe una conciliación del detalle de saldos con el mayor general.</p> <p><b>R7</b> A la gerencia se le recomienda asignar una persona que realice conciliaciones para identificar si los saldos responden a operaciones realizadas.</p> <p>Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Atentamente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López</p> <p>Auditora</p> |  |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 01/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

| CÓD     | CUENTAS                               | SALDO AL<br>31 DIC 2015  | AJUSTES Y/O<br>RECLASIFICACIÓN |                           | SALDO<br>SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|---------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|         |                                       |                          | DEBE                           | HABER                     |                             |
| 1010201 | DOCUMENTOS<br>Y CUENTAS<br>POR COBRAR | \$ 6.570,90 <sup>✓</sup> |                                | f) \$ 96,00<br>1) \$65,71 | \$ 6.409,19                 |
|         | <b>Σ TOTAL</b>                        | \$ 6.570,90              |                                | \$ 161,71                 | \$ 6.409,19                 |

Σ Sumatoria Total

✓ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** El saldo contable de Cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015, de \$ 6.570,90 no es razonable, por lo que fue sujeto a asientos de ajustes y reclasificación, sugerido por auditoría, ya que el valor por 96,00 no fue registrado por contabilidad; además se calculó la provisión para cuentas incobrables de 65,71. HA/HRC f)

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 02/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>1/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Víctor Fernández Lema</p> <p>Presente</p> <p>Nuestros equipo de auditores independientes están llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 766,15 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 766,15 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:        <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>2/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>         Lourdes Jijón Zurita</p> <p>Presente</p> <p>Nuestro equipo de auditores independientes está llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 1.331,95 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>         Sergio Albán<br/>         Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 1.331,95 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:        <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>3/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Alberto Fares Luna</p> <p>Presente</p> <p>Nuestro equipo de auditores independientes está llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 967,50 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 967,50 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:        <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>4/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Felipe Castro Ortiz</p> <p>Presente</p> <p>Nuestro equipo de auditores independientes está llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 846,30 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 846,30 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:</p> <p>Incorrecto: <b>X</b></p> <p>Observaciones: Hice un depósito de \$96,00 el 25 de octubre de 2015</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>5/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Germania Tene Miranda</p> <p>Presente</p> <p>Nuestro equipo de auditores independientes está llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 1.365,75 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 1.365,75 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>C1C</b><br><b>6/6</b> |
| <p>Puyo, 02 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Cecilia Vásquez Hidalgo</p> <p>Presente</p> <p>Nuestro equipo de auditores independientes está llevando a cabo la auditoría anual del sector financiero al 31 de diciembre del 2015, consecuentemente le solicitamos confirmar directamente a ellos tan pronto sea posible de conformidad con el saldo de \$ 1.293,25 que registra nuestros libros a su cargo y proporcionales cualquier información que permita aclarar su saldo, en caso de no estar de acuerdo con el mismo.</p> <p>Le solicitamos devolver este documento de confirmación de saldos, después de firmar en el espacio señalado abajo.</p> <p>Cordialmente</p> <p>Sr.<br/>Sergio Albán<br/>Presidente APNAFAM</p> <p>En relación con el saldo \$ 1.293,25 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:        <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 02/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**RESUMEN DE CONFIRMACIONES DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**  
**MONTO \$ 6.570,90 MUESTRA 6 CLIENTES**

| NOMBRES                 | SALDO SEGÚN LIBROS | VALORES CONFIRMADOS | DIFERENCIA      | POSITIVO           | NEGATIVO         |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|------------------|
| Víctor Fernández Lema   | \$ 766,15          | \$ 766,15           |                 | \$ 766,15          |                  |
| Lourdes Jijón Zurita    | \$ 1.331,95        | \$ 1.331,95         |                 | \$ 1.331,95        |                  |
| Alberto Fares Luna      | \$ 967,50          | \$ 967,50           |                 | \$ 967,50          |                  |
| Felipe Castro Ortiz     | \$ 846,30          | \$ 750,30           | \$ 96,00 β      |                    | \$ 846,30        |
| Germania Tene Miranda   | \$ 1.365,75        | \$ 1.365,75         |                 | \$ 1.365,75        |                  |
| Cecilia Vásquez Hidalgo | \$ 1.293,25        | \$ 1.293,25         |                 | \$ 1.293,25        |                  |
| <b>TOTAL</b>            | <b>\$ 6.570,90</b> | <b>\$ 6.474,90</b>  | <b>\$ 96,00</b> | <b>\$ 5.904,60</b> | <b>\$ 846,30</b> |

β= Cancelación del cliente Felipe Castro Ortiz Auditoría propone HA/HRC f)

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 03/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**HA/H  
RC**

| FECHA      | CÓD     | DETALLE   | DEBE          | HABER         |
|------------|---------|---|---------------|---------------|
| 03/05/2017 | 1010103 | <b>f</b><br>Bancos  | 96,00         |               |
|            | 1010201 | Documentos y<br>Cuentas por Cobrar<br>Felipe Castro<br>P/R Cancelación de la deuda                        |               | 96,00         |
| 03/05/2017 | 5207    | <b>1</b><br>Gasto provisión cuentas<br>incobrables  |               |               |
|            | 1010203 | Provisión cuentas<br>incobrables<br>P/R La provisión de cuentas<br>incobrables no registrado del<br>2015. | 65,71         | 65,71         |
|            |         | <b>TOTAL</b>  | <b>161,71</b> | <b>161,71</b> |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 03/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**CUENTAS POR PAGAR  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**CUENTAS POR PAGAR D**

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**OBJETIVO GENERAL**

Verificar que las cuentas a pagar estén apropiadamente descritas y clasificadas

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar que las cuentas por pagar, realmente existan y constituyan obligaciones pendientes de pago a la fecha del balance general

| N° | PROCEDIMIENTO   | REFERENCIA | ELABORAD | FECHA      |
|----|---|------------|----------|------------|
|    |   | P/T        | O POR    |            |
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCI/D      | M.L      | 04/05/2017 |
| 2  | Realice el borrador del informe                                 | BID        | M.L      | 04/05/2017 |
| 3  | Elabore una cédula sumaria                                      | CSD        | M.L      | 05/05/2017 |
| 4  | Realice la confirmación de saldos                               | DID        | M.L      | 05/05/2017 |
| 5  | Realice análisis de documentos                                  | ADD        | M.L      | 05/05/2017 |
| 6  | Elabore conciliación de saldos                                  | D2         | M.L      | 05/05/2017 |
| 7  | Realice resumen y análisis de confirmaciones                    | CFD        | M.L      | 05/05/2017 |
| 8  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HRD     | M.L      | 06/05/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 04/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| N° | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                             |
|----|---|-----------|----------|-----|---|
|    |   | SI        | NO       | N/A |   |
| 1  | ¿Existe un manual de procedimientos para esta cuenta?   |           | X        |     | No hay ningún manual                      |
| 2  | ¿Hay un registro de los pasivos adecuadamente detallado?  | X         |          |     |   |
| 3  | ¿Existe toda la documentación correspondiente a los pasivos?  | X         |          |     |   |
| 4  | ¿Se realizan confirmaciones de saldos con los acreedores?   |           | X        |     | No se realiza ninguna confirmación @ H/H8 |
| 5  | ¿Se determinan los saldos de las cuentas por pagar por lo menos una vez al mes y se comparan con registros contables? | X         |          |     |   |
| 6  | ¿Se está pagando los pasivos como se espera?  | X         |          |     |   |
| 7  | ¿Se realizan confirmaciones periódicas de los pasivos con los acreedores?   | X         |          |     |   |
| 8  | ¿Han establecido políticas de pago de acuerdo al monto?   | X         |          |     |   |
| 9  | ¿Los documentos son monitoreados frecuentemente para verificar su vencimiento?  | X         |          |     |   |
|    | <b>TOTAL</b>  | <b>7</b>  | <b>2</b> |     |   |

Realizado por: **M.L**

Fecha: 04/05/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

**RESPUESTAS POSITIVAS:7**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:2**

**TOTAL RESPUESTAS:9**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/9*100$$

$$=77,78\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 77,78\%$$

$$= 22,22\% \text{ (BAJO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de CUENTAS POR PAGAR se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 77,78% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 22,22% considerado como bajo, si bien no existe un alto riesgo es necesario implementar un manual para el manejo de esta cuenta.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**BORRADOR DEL INFORME  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BID  
1/1**

Puyo, 04 de mayo de 2017.

Sr.

Sergio Albán

Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de CUENTAS POR PAGAR mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.

Se ha encontrado las siguientes debilidades:

**D8** No se realizan las confirmaciones periódicamente con los acreedores como se espera

**R8** Se recomienda realizar las respectivas confirmaciones periódicamente a los acreedores para realizar los pagos sin mayor problema.

Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente,

*Fernanda López*

Lcda. María Fernanda López

Auditora Interna

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 04/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**CÉDULA SUMARIA: CUENTAS POR PAGAR  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

| CÒD         | CUENTAS  | SALDO AL 31<br>DIC 2015 | AJUSTES Y/O<br>RECLASIFICACIÓN |       | SALDO<br>SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|-------------|--|-------------------------|--------------------------------|-------|-----------------------------|
|             |  |                         | DEBE                           | HABER |                             |
| 20101<br>01 | CUENTAS POR PAGAR<br>PROVEEDORES                                       |                         |                                |       |                             |
|             | SOCIEDAD<br>COMERCIAL Y<br>AGRÍCOLA LLERENA<br>GARZÓN GUADALUPE<br>S.A | 375,56                  |                                |       | 375,56                      |
|             | AGRIPAC S.A  | 467,80                  |                                |       | 467,80                      |
|             | FERTILIZANTES DEL<br>PACÍFICO FERPAFIC<br>S.A                          | 237,50                  |                                |       | 237,50                      |
|             | CLEVER MANUEL<br>ALDAS CAJAS   | 184,65                  |                                |       | 184,65                      |
|             | AGROCOMERCIO LA<br>FINCA   | 374,60                  |                                |       | 374,60                      |
|             | DISMARCAS  | 98,75                   | g) 37,60                       |       | 61,15                       |
|             | MAG GIVER  | 202,90                  |                                |       | 202,90                      |
|             | <b>Σ TOTAL</b>   | \$ 1.941,76√            |                                |       | \$ 1.904,16                 |

Σ Sumatoria Total

√ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** El saldo contable de Cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015, por \$ 1.941,76, fue sujeto a asientos de reclasificación, sugerido por auditoría, determinándose que no es razonable. HA/HRD g)

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 05/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>1/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>         Guadalupe Llerena Garzón<br/>         GERENTE GENERAL SOCIEDAD COMERCIAL Y AGRÍCOLA LLERENA GARZÓN GUADALUPE S.A</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 375,56 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López</p> <p>Auditores</p> <p>En relación con el saldo \$ 375,56 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:        <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>2/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/> Edith García Lomas<br/> GERENTE GENERAL AGRIPAC S.A</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 467,80 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr/> <p>Lcda. María Fernanda López</p> <p>Auditora</p> <p>En relación con el saldo \$ 467,80 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>3/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Luis Durán Medina<br/>GERENTE GENERAL FERTILIZANTES DEL PACÍFICO FERPAFIC S.A</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 237,50 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/>Auditora Interno</p> <p>En relación con el saldo \$ 237,50 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y</b><br><b>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>4/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Clever Manuel Aldas Cajas</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 184,65 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr/> <p>Lcda. María Fernanda López</p> <p>Auditora</p> <p>En relación con el saldo \$ 184,65 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>5/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/> Olger García<br/> GERENTE GENERAL AGROCOMERCIO LA FINCA</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 374,60 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/> Auditora</p> <p>En relación con el saldo \$ 374,60 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   |   |                          |
|---|---|--------------------------|
|    | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>6/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/>Carmen Castro<br/>GERENTE GENERAL DISMARCAS</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la Auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 98,75 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/>Auditora Interna</p> <p>En relación con el saldo \$ 98,75 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:</p> <p>Incorrecto:            <b>X</b></p> <p>Observaciones: El saldo de la cuenta es de \$ 61,15; el pago se realizó con ch del Banco del Pichincha # 34690 <b>ADD</b></p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>CONFIRMACIÓN DE SALDOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>D1D</b><br><b>7/7</b> |
| <p>Puyo, 05 de mayo de 2017</p> <p>Señor<br/> Carlos Espinosa<br/> GERENTE GENERAL MAG GIVER</p> <p>Presente</p> <p>En razón que se está practicando la auditoria a los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO y con el propósito de comprobar el saldo que asciende a \$ 202,90 que está a su favor al 31 de diciembre del 2015, le agradeceremos manifieste a los auditores externos su conformidad o inconformidad sobre el mismo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/> Auditora</p> <p>En relación con el saldo \$ 202,90 indicado según registro de la empresa le informamos que es:</p> <p>Correcto:     <b>X</b></p> <p>Incorrecto:</p> <p>Observaciones:</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 04/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CONCILIACIÓN DE SALDOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

| DESCRIPCIÓN               | CONCEPTO                               | VALOR | TOTAL |
|---------------------------|--|-------|-------|
| Proveedor                 | DISMARCAS                              |       |       |
| Saldo según contabilidad  |  |       | 98,75 |
| <b>COMPROBANTE</b> N°     |  |       |       |
| comprobante de egreso 700 | Pago de deuda a proveedores <b>ADD</b> | 37,60 | 37,60 |
|                           |  |       | 61,15 |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 05/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  | <b>RESUMEN DE CONFIRMACIONES<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> |                   |                    | <b>CFD<br/>1/2</b> |
|---|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN   | NÚMERO   | PORCENTAJE        | VALOR              |                    |
| Resumen De Confirmaciones   |  |                   |                    |                    |
| Afirmativas   | 6  | 86%               | \$ 1.843,01        |                    |
| Negativas   | 1  | 14%               | \$ 98,75           |                    |
| Sin Respuestas  | -  |                   |                    |                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>7</b>   | <b>100</b>        | <b>\$ 1.941,76</b> |                    |
| Realizado por: <b>M.L</b>   |  | Fecha: 05/05/2017 |                    |                    |
| Revisado por: <b>M.I</b>  |  | Fecha: 26/05/2017 |                    |                    |



**CONFIRMACIÓN DE SALDOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CFD  
2/2**

**RESUMEN DE CONFIRMACIONES DE PROVEEDORES**

**MONTO** \$1.941,76 **MUESTRA** 7 Proveedores

| NOMBRES                   | SALDO SEGÚN LIBROS | VALORES CONFIRMADOS | DIFERENCIA | POSITIVO    | NEGATIVO |
|---------------------------|--------------------|---------------------|------------|-------------|----------|
| Guadalupe Llerena Garzón  | \$ 375,56          | \$ 375,56           |            | \$ 375,56   |          |
| Edith García Lomas        | \$ 467,80          | \$ 467,80           |            | \$ 467,80   |          |
| Luis Durán Medina         | \$ 237,50          | \$ 237,50           |            | \$ 237,50   |          |
| Clever Manuel Aldas Cajas | \$ 184,65          | \$ 184,65           |            | \$ 184,65   |          |
| Olger García              | \$ 374,60          | \$ 374,60           |            | \$ 374,60   |          |
| Carmen Castro             | \$ 98,75           | \$ 61,15            | \$ 37,60 q |             | \$ 98,75 |
| Carlos Espinosa           | \$ 202,90          | \$ 202,90           |            | \$ 202,90   |          |
| <b>TOTAL</b>              | \$ 1.941,76        | \$ 1.904,16         | \$ 37,60 q | \$ 1.843,01 | \$ 98,75 |

q= Se ha realizado el pago de \$ 37,60 al proveedor, pero el valor no ha sido registrado.

Auditoría propone **HA/HRD**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 05/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|  | <b>ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> |  |  | <b>HA/H<br/>RD</b>  |
|---|---|--|--|---|
| <b>FECHA</b><br>06/05/2017  | <b>CÓD</b>  | <b>DETALLE</b><br><div style="text-align: center;">g</div> Proveedores<br>Carmen Castro<br>Bancos<br>P/R Pago no registrado a<br>proveedores | <b>DEBE</b><br><br><div style="text-align: right;">37,60</div> | <b>HABER</b><br><br><div style="text-align: right;">37,60</div> |
|   |   | <b>TOTAL</b>   | <b>37,60</b>   | <b>37,60</b>  |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |   | <b>Fecha: 06/05/2017</b>   |  |   |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |  |   |

**PATRIMONIO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**PATRIMONIO E**

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 07/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**OBJETIVO GENERAL**

Verificar que los movimientos de capital y reservas estén debidamente registrados.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Comprobar la veracidad del capital suscrito.
- ✓ Determinar que las transacciones estén debidamente registradas.

| N° | PROCEDIMIENTO                          | REFERENCIA<br>P/T | ELABORA<br>DO POR | FECHA      |
|----|--|-------------------|-------------------|------------|
| 1  | Evalúe el control interno              | CCI/E             | M.L               | 07/05/2017 |
| 2  | Realice el borrador del informe        | BIE               | M.L               | 07/05/2017 |
| 3  | Elabore una cédula sumaria             | CSE               | M.L               | 07/05/2017 |
| 4  | Analice los movimientos del Patrimonio | E1                | M.L               | 07/05/2017 |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 07/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:  
PATRIMONIO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

| N° | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES        |
|----|---|-----------|----------|-----|----------------------|
|    |   | SI        | NO       | N/A |                      |
| 1  | ¿La empresa cuenta con una legislación correctamente constituida para el uso de las cuentas de patrimonio?                      | X         |          |     |                      |
| 2  | ¿Todas las modificaciones de capital están basadas en las decisiones de los accionistas?  | X         |          |     |                      |
| 3  | ¿Se informa oportunamente a contabilidad la decisión de los accionistas?  | X         |          |     |                      |
| 4  | ¿Existe segregación de funciones, es decir una persona diferente al del responsable de contabilidad para el manejo del capital? | X         |          |     |                      |
| 5  | ¿La empresa cuenta con un manual de funciones?  |           | X        |     | No hay ningún manual |
| 6  | ¿Se han emitido los certificados de Aportación de acuerdo con los procedimientos legales?                                       | X         |          |     |                      |
| 7  | ¿Se concilian mensualmente los anexos de los certificados de aportación con el mayor general?                                   | X         |          |     |                      |
| 8  | ¿Se contabilizan los bienes que poseen?   | X         |          |     |                      |
|    | <b>TOTAL</b>  | <b>7</b>  | <b>1</b> |     |                      |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 07/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:  
PATRIMONIO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CCIE  
2/2**

**RESPUESTAS POSITIVAS:7**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:1**

**TOTAL RESPUESTAS:8**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/8*100$$

$$=87,50\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 87,50\%$$

$$= 12,50\% \text{ (BAJO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de PATRIMONIO se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 87,50% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 12,50% considerado como bajo.

**Realizado por: M.L**

**Fecha: 07/05/2017**

**Revisado por: M.I**

**Fecha: 26/05/2017**

|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
|   | <b>BORRADOR DEL INFORME<br/> ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA<br/> Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/> DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>BIE<br/> 1/1</b>      |
| <p>Puyo, 07 de mayo de 2017.</p> <p>Sr.<br/> Sergio Albán<br/> Presidente APNAFAM</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de PATRIMONIO mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.</p> <p>Se ha encontrado las siguientes debilidades:</p> <p><b>D11</b> No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar.</p> <p><b>R11</b> A la gerencia se le recomienda implementar un manual para su registro y control.</p> <p>Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/> Auditora</p> |  |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 07/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CÉDULA SUMARIA: PATRIMONIO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CSE**

| CÒD | CUENTAS        | SALDO AL 31<br>DIC 2015 | AJUSTES Y/O<br>RECLASIFICACIÓN |       | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|-----|----------------|-------------------------|--------------------------------|-------|--------------------------|
|     |                |                         | DEBE                           | HABER |                          |
| 3   | PATRIMONIO     | \$56.555,00✓            |                                |       | \$56.555,00✓             |
|     | <b>Σ TOTAL</b> | \$ 56.555,00✓           |                                |       | \$ 56.555,00✓            |

Σ Sumatoria Total

✓ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** El saldo contable de Patrimonio al 31 de diciembre del 2015, por \$ 56.555,00, no fue sujeto a ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 07/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**E1  
1/1**

| DESCRIPCIÓN                              | CAPITAL   | RESERVA LEGAL | GANANCIAS ACUMULADAS | GANANCIAS DEL EJERCICIO | TOTAL $\Sigma$         |
|--|-----------|---------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Saldos iniciales al 01-enero-2015</b> | 38.372,69 | 1.760,00      | 7.259,38             | 9.162,93                | 56.555,00 $\checkmark$ |
| Disminución del capital                  |           |               |                      |                         |                        |
| Apropiaciones                            |           |               |                      |                         |                        |
| Utilidad del ejercicio                   |           |               | 5.780,00             | 6.800,00                |                        |
| <b>Saldos al 31-enero-2015</b>           | 38.372,69 | 1.760,00      | 7.259,38             | 9.162,93                | 56.555,00 $\checkmark$ |

El capital social está distribuido de la siguiente manera:

| SOCIO                      | VALOR                                   | %           |
|----------------------------|---|-------------|
| SOCIO 1                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 2                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 3                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 4                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 5                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 6                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 7                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 8                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 9                    | 3.837,27                                | 10%         |
| SOCIO 10                   | 3.837,27                                | 10%         |
| <b><math>\Sigma</math></b> | <b>38.372,69<math>\checkmark</math></b> | <b>100%</b> |

$\checkmark$  Verificado el cálculo con los estados financieros.

$\Sigma$  Sumatoria Total

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 07/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**INGRESOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y**  
**FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**INGRESOS X**

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la solidez y las debilidades de control interno en la cuenta de ingresos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar si los ingresos registrados corresponden al período objeto del examen.
- ✓ Verificar si los procedimientos para contabilizar las ventas están operando eficientemente.

| Nº | PROCEDIMIENTO   | REFERENCIA P/T | ELABORADO POR | FECHA      |
|----|---|----------------|---------------|------------|
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCI/X          | M.L           | 08/05/2017 |
| 2  | Realice el borrador del informe                                 | BIX            | M.L           | 08/05/2017 |
| 3  | Elabore una cédula sumaria                                      | CSX            | M.L           | 09/05/2017 |
| 4  | Realice conciliación de ingresos                                | X1             | M.L           | 09/05/2017 |
| 6  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HRX         | M.L           | 10/05/2017 |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 08/05/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:  
INGRESOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CCI  
X  
1/2**

| N° | PREGUNTA  | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES                                       |
|----|---|-----------|----------|-----|---|
|    |   | SI        | NO       | N/A |   |
| 1  | ¿Existe un catálogo de cuentas para clasificar adecuadamente los ingresos?  | X         |          |     |   |
| 2  | ¿El registro de las facturas de prestación de servicios se realiza en el momento en que ocurren de forma eficiente? |           | X        |     | No se registran las facturas en ese instante @ H/H9 |
| 3  | ¿Se archivan en orden cronológico los documentos de soporte de los ingresos percibidos?                             | X         |          |     |   |
| 4  | ¿Los ingresos se depositan a la cuenta bancaria autorizada por la empresa?  | X         |          |     |   |
| 5  | ¿Se cotejan los valores de cobros con los respectivos comprobantes?   | X         |          |     |   |
| 6  | ¿Se cumple con las expectativas de cobro?   | X         |          |     |   |
| 7  | ¿Los ingresos son contabilizados mensualmente?  | X         |          |     |   |
| 8  | ¿Se hace estrategia de venta para tener mayor ingreso?  | X         |          |     |   |
|    | <b>TOTAL</b>  | <b>7</b>  | <b>1</b> |     |   |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 08/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:  
INGRESOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CCI  
X  
2/2**

**RESPUESTAS POSITIVAS:7**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:1**

**TOTAL RESPUESTAS:8**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/8*100$$

$$=87,50\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 87,50\%$$

$$= 12,50\% \text{ (BAJO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de INGRESOS se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 87,50% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 12,50% considerado como bajo, si bien no existe un alto riesgo es importante registrar todas los ingresos por prestación de servicios.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

Puyo, 08 de mayo de 2017.

Sr.

Sergio Albán

Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo del equipo de trabajo de auditoría y a la vez me permito comunicarle que como parte del trabajo de auditoría y en base a la planificación específica se ha procedido a evaluar el sistema de control interno administrativo de la empresa, en el área de INGRESOS mediante el método de cuestionarios especiales de control interno, manifestando que el establecimiento y mantenimiento de este sistema es de exclusiva responsabilidad de la empresa.

Se ha encontrado las siguientes debilidades:

**D9**No registra las facturas de prestación de servicios se realiza en el momento en que ocurren de forma eficiente.

**R9** Al contador se recomienda realizar los registros contables de una forma eficiente y oportuna para garantizar que la dirección disponga de información confiable.

Segura de que las sugerencias serán tomadas en cuenta para fortalecer el control interno de la empresa y garantizar el buen uso de los fondos, la confiabilidad de la información, la optimización los recursos y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente,

*Fernanda López*

Lcda. María Fernanda López

Auditora

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 08/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CSX**  
**1/2**

| PERÍODO    | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN |               | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|------------|--------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------|
|            |                          | DEBE                        | HABER         |                       |
| ENERO      | \$ 304,90✓               |                             |               | \$ 304,90             |
| FEBRERO    | \$ 5.712,79✓             |                             | \$ 270,00≠    | \$ 5.982,79           |
| MARZO      | \$ 519,09✓               |                             |               | \$ 519,09             |
| ABRIL      | \$ 307,89✓               |                             |               | \$ 307,89             |
| MAYO       | \$ 1.098,99✓             |                             |               | \$ 1.098,99           |
| JUNIO      | \$ 1.099,26✓             |                             |               | \$ 1.099,26           |
| JULIO      | \$ 2.133,45✓             |                             |               | \$ 2.133,45           |
| AGOSTO     | \$ 10.041,08✓            |                             | \$ 94,00≠     | \$ 10.135,08          |
| SEPTIEMBRE | \$ 8.026,43✓             |                             | \$ 800,00≠    | \$ 8.826,43           |
| OCTUBRE    | \$ 267,90✓               |                             |               | \$ 267,90             |
| NOVIEMBRE  | \$ 413,13✓               |                             |               | \$ 413,13             |
| DICIEMBRE  | \$ 305,62✓               |                             |               | \$ 305,62             |
|            | Σ \$ 30.230,53           |                             | Σ \$ 1.164,00 | Σ \$ 31.394,53@       |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado con información financiera de la empresa

≠ Valores no registrados

**Comentario:** El saldo contable de INGRESOS por \$ 30.230,53 no es razonable, ya que se han encontrado ocho facturas que no han sido registradas en el libro diario de la entidad durante el año 2015, por el valor total de \$ 1.164,00. Auditoría propone HA/HRX @H/H10

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 09/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**CONCILIACIÓN DE INGRESOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**X1  
1/7**

**ENERO**

| FECHA      | CONCEPTO       | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|----------------|-------------------|
| 05/01/2015 | VENTAS         | 34,00             |
| 08/01/2015 | VENTAS         | 25,00             |
| 13/01/2015 | VENTAS         | 50,90             |
| 14/01/2015 | VENTAS         | 62,00             |
| 16/01/2015 | VENTAS         | 30,50             |
| 20/01/2015 | VENTAS         | 46,50             |
| 21/01/2015 | VENTAS         | 15,75             |
| 22/01/2015 | VENTAS         | 25,75             |
| 27/01/2015 | VENTAS         | 14,50             |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$304,90√</b>  |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**FEBRERO**

| FECHA      | CONCEPTO       | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|----------------|-------------------|
| 04/02/2015 | VENTA          | 211,40            |
| 09/02/2015 | VENTA          | 578,00            |
| 11/02/2015 | VENTA          | 1.065,80          |
| 13/02/2015 | VENTA          | 417,60            |
| 16/02/2015 | VENTA          | 150,00            |
| 19/02/2015 | VENTA          | 1.103,50          |
| 23/02/2015 | VENTA          | 575,50            |
| 25/02/2015 | VENTA          | 475,33            |
| 26/02/2015 | VENTA          | 1.135,66          |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$5712,79√</b> |
| 06/02/2015 | VENTA          | 200,00≠           |
| 27/02/2015 | VENTA          | 70,00≠            |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$5.982,79</b> |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

≠ Valores no registrados. Auditoria Proponer asiento de ajuste HA/HRX

**Nota:** Ver facturas en el Anexo 2 @H/H9

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**CONCILIACIÓN DE INGRESOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA**  
**Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**X1**  
**2/7**

**MARZO**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 03/03/2015 | VENTAS        | 171,85            |
| 10/03/2015 | VENTAS        | 31,50             |
| 12/03/2015 | VENTAS        | 25,25             |
| 13/03/2015 | VENTAS        | 62,30             |
| 16/03/2015 | VENTAS        | 95,04             |
| 19/03/2015 | VENTAS        | 68,15             |
| 20/03/2015 | VENTAS        | 40,00             |
| 27/03/2015 | VENTAS        | 25,00             |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | <b>\$519,09✓</b>  |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**ABRIL**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 06/04/2015 | VENTAS        | 172,00            |
| 14/04/2015 | VENTAS        | 25,15             |
| 15/04/2015 | VENTAS        | 15,20             |
| 22/04/2015 | VENTAS        | 33,50             |
| 23/04/2015 | VENTAS        | 62,04             |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | <b>\$307,89✓</b>  |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**MAYO**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 04/05/2015 | VENTAS        | 91.58             |
| 06/05/2015 | VENTAS        | 214.56            |
| 07/05/2015 | VENTAS        | 124.25            |
| 09/05/2015 | VENTAS        | 239,35            |
| 14/05/2015 | VENTAS        | 110.20            |
| 15/05/2015 | VENTAS        | 319,35            |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | 1,098.99√         |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**JUNIO**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 01/06/2015 | VENTAS        | 288,70            |
| 02/06/2015 | VENTAS        | 153,50            |
| 09/06/2015 | VENTAS        | 230.40            |
| 10/06/2015 | VENTAS        | 124.60            |
| 11/06/2015 | VENTAS        | 103.45            |
| 12/06/2015 | VENTAS        | 198.61            |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | 1099,26√          |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CONCILIACIÓN DE INGRESOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**X1  
4/7**

**JULIO**

| FECHA      | CONCEPTO       | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|----------------|-------------------|
| 02/07/2015 | VENTAS         | 221,30            |
| 03/07/2015 | VENTAS         | 246,95            |
| 07/07/2015 | VENTAS         | 125,65            |
| 14/07/2015 | VENTAS         | 324,50            |
| 15/07/2015 | VENTAS         | 405,60            |
| 21/07/2015 | VENTAS         | 295,25            |
| 22/07/2015 | VENTAS         | 327,85            |
| 29/07/2015 | VENTAS         | 186,45            |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$2133,45√</b> |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad

**AGOSTO**

| FECHA      | CONCEPTO       | SALDO LIBRO MAYOR   |
|------------|----------------|---------------------|
| 03/08/2015 | VENTAS         | 139,50              |
| 04/08/2015 | VENTAS         | 367,80              |
| 05/08/2015 | VENTAS         | 1.124,50            |
| 07/08/2015 | VENTAS         | 300,00              |
| 10/08/2015 | VENTAS         | 1.245,50            |
| 11/08/2015 | VENTAS         | 664,45              |
| 17/08/2015 | VENTAS         | 1.340,00            |
| 18/08/2015 | VENTAS         | 1.170,00            |
| 19/08/2015 | VENTAS         | 430,00              |
| 20/08/2015 | VENTAS         | 547,33              |
| 25/08/2015 | VENTAS         | 1.060,00            |
| 26/08/2015 | VENTAS         | 125,00              |
| 27/08/2015 | VENTAS         | 1.527,00            |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$10.041,08√</b> |
| 06/08/2015 | VENTA          | <b>94,00≠</b>       |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | <b>\$10.135,08</b>  |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**Nota:** Ver facturas en el Anexo 2 @H/H9

Realizado por: **M.L**

Fecha: 09/05/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017

**SEPTIEMBRE**

| FECHA      | CONCEPTO       | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|----------------|-------------------|
| 01/09/2015 | VENTAS         | 546,70            |
| 02/09/2015 | VENTAS         | 324,50            |
| 03/09/2015 | VENTAS         | 567,00            |
| 04/09/2015 | VENTAS         | 453,00            |
| 09/09/2015 | VENTAS         | 326,00            |
| 10/09/2015 | VENTAS         | 702,00            |
| 11/09/2015 | VENTAS         | 635,00            |
| 16/09/2015 | VENTAS         | 1.002,25          |
| 17/09/2015 | VENTAS         | 341,35            |
| 23/09/2015 | VENTAS         | 256,45            |
| 24/09/2015 | VENTAS         | 350,00            |
| 25/09/2015 | VENTAS         | 678,00            |
| 28/09/2015 | VENTAS         | 433,00            |
| 29/09/2015 | VENTAS         | 1.210,25          |
| 30/09/2015 | VENTAS         | 200,93            |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | \$8026,43 ✓       |
| 15/09/2015 | VENTAS         | 370,00 ≠          |
| 24/09/2015 | VENTAS         | 155,00 ≠          |
| 29/09/2015 | VENTAS         | 275,00 ≠          |
|            | <b>Σ TOTAL</b> | \$8.826,43        |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**Nota:** Ver facturas en el Anexo 2 @H/H9

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 09/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**CONCILIACIÓN DE INGRESOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**X1  
6/7**

**OCTUBRE**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 05/10/2015 | VENTAS        | 13,75             |
| 06/10/2015 | VENTAS        | 25,00             |
| 07/10/2015 | VENTAS        | 14,60             |
| 08/10/2015 | VENTAS        | 50,00             |
| 14/10/2015 | VENTAS        | 42,50             |
| 15/10/2015 | VENTAS        | 15,30             |
| 16/10/2015 | VENTAS        | 26,75             |
| 20/10/2015 | VENTAS        | 25,00             |
| 29/10/2015 | VENTAS        | 35,00             |
| 30/10/2015 | VENTAS        | 20,00             |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | <b>\$267,90√</b>  |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

**NOVIEMBRE**

| FECHA      | CONCEPTO      | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|---------------|-------------------|
| 02/11/2015 | VENTAS        | 48,00             |
| 03/11/2015 | VENTAS        | 67,00             |
| 04/11/2015 | VENTAS        | 44,00             |
| 05/11/2015 | VENTAS        | 15,98             |
| 17/11/2015 | VENTAS        | 50,00             |
| 18/11/2015 | VENTAS        | 75,00             |
| 19/11/2015 | VENTAS        | 45,50             |
| 15/11/2015 | VENTAS        | 17,65             |
| 16/11/2015 | VENTAS        | 20,00             |
| 17/11/2015 | VENTAS        | 30,00             |
|            | <b>ΣTOTAL</b> | <b>\$413,13√</b>  |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 09/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|   | <b>CONCILIACIÓN DE INGRESOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>X1</b><br><b>7/7</b>  |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
|--|---|--------------------------|-------|----------|-------------------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------|--------|-------|--|---------------|-----------|
| <b>DICIEMBRE</b>   |   |                          |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="464 421 707 546">FECHA</th> <th data-bbox="707 421 967 546">CONCEPTO</th> <th data-bbox="967 421 1182 546">SALDO LIBRO MAYOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="464 546 707 595">07/12/2015</td> <td data-bbox="707 546 967 595">VENTAS</td> <td data-bbox="967 546 1182 595">24,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 595 707 645">08/12/2015</td> <td data-bbox="707 595 967 645">VENTAS</td> <td data-bbox="967 595 1182 645">75,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 645 707 694">09/12/2015</td> <td data-bbox="707 645 967 694">VENTAS</td> <td data-bbox="967 645 1182 694">31,50</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 694 707 743">15/12/2015</td> <td data-bbox="707 694 967 743">VENTAS</td> <td data-bbox="967 694 1182 743">67,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 743 707 792">16/12/2015</td> <td data-bbox="707 743 967 792">VENTAS</td> <td data-bbox="967 743 1182 792">31,12</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 792 707 842">17/12/2015</td> <td data-bbox="707 792 967 842">VENTAS</td> <td data-bbox="967 792 1182 842">45,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 842 707 891">22/12/2015</td> <td data-bbox="707 842 967 891">VENTAS</td> <td data-bbox="967 842 1182 891">32,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="464 891 707 918"></td> <td data-bbox="707 891 967 918"><b>ΣTOTAL</b></td> <td data-bbox="967 891 1182 918">\$305,62✓</td> </tr> </tbody> </table> |   |                          | FECHA | CONCEPTO | SALDO LIBRO MAYOR | 07/12/2015 | VENTAS | 24,00 | 08/12/2015 | VENTAS | 75,00 | 09/12/2015 | VENTAS | 31,50 | 15/12/2015 | VENTAS | 67,00 | 16/12/2015 | VENTAS | 31,12 | 17/12/2015 | VENTAS | 45,00 | 22/12/2015 | VENTAS | 32,00 |  | <b>ΣTOTAL</b> | \$305,62✓ |
| FECHA  | CONCEPTO  | SALDO LIBRO MAYOR        |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 07/12/2015   | VENTAS  | 24,00                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 08/12/2015   | VENTAS  | 75,00                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 09/12/2015   | VENTAS  | 31,50                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 15/12/2015   | VENTAS  | 67,00                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 16/12/2015   | VENTAS  | 31,12                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 17/12/2015   | VENTAS  | 45,00                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| 22/12/2015   | VENTAS  | 32,00                    |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
|  | <b>ΣTOTAL</b>   | \$305,62✓                |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| <b>Σ</b> Sumatoria   |   |                          |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| <b>✓</b> Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.  |   |                          |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 09/05/2017</b> |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |       |          |                   |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |            |        |       |  |               |           |



**CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS**  
**MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CSX**  
**2/2**

| PERÍODO    | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | FACTURAS NO REGISTRADAS | TOTAL         | FORMULARIO 104 | DIFERENCIA     |
|------------|--------------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------|
| ENERO      | \$ 304,90                | -                       | \$ 304,90Σ    | \$ 7.428,16√   | \$ 7.123,26    |
| FEBRERO    | \$ 5.712,79              | \$ 270,00               | \$ 5.982,79Σ  | \$ 7.512,79√   | \$ 1.530,00    |
| MARZO      | \$ 519,09                | -                       | \$ 519,09Σ    | \$ 7.628,32√   | \$ 7.109,23    |
| ABRIL      | \$ 307,89                | -                       | \$ 307,89Σ    | \$ 13.406,55√  | \$ 13.098,66   |
| MAYO       | \$ 1.098,99              | -                       | \$ 1.098,99Σ  | \$ 10.898,99√  | \$ 9.800,00    |
| JUNIO      | \$ 1.099,26              | -                       | \$ 1.099,26Σ  | \$ 10.999,26√  | \$ 9.900,00    |
| JULIO      | \$ 2.133,45              | -                       | \$ 2.133,45Σ  | \$ 22.133,45√  | \$ 20.000,00   |
| AGOSTO     | \$ 10.041,08             | \$ 94,00                | \$ 10.135,08Σ | \$ 10.415,08√  | \$ 280,00      |
| SEPTIEMBRE | \$ 8.026,43              | \$ 800,00               | \$ 8.826,43Σ  | \$ 8.826,43√   | -              |
| OCTUBRE    | \$ 267,90                | -                       | \$ 267,90Σ    | \$ 8.800,05√   | \$ 8.532,15    |
| NOVIEMBRE  | \$ 413,13                | -                       | \$ 413,13Σ    | \$ 6.233,86√   | \$ 5.820,79    |
| DICIEMBRE  | \$ 305,62                | -                       | \$ 305,62Σ    | \$ 6.339,17√   | \$ 6.033,25    |
|            | Σ\$ 30.230,53            | Σ\$ 1.164,00            | Σ\$ 31.394,53 | Σ\$ 120.622,11 | Σ\$ 89.227,58# |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con información del SRI.

# Diferencia

**Nota:** Ver declaraciones en el Anexo 3.

**Comentario:** Mediante un análisis de la información contable y facturas entregadas posteriormente, se determinó que el valor por ingresos presentados en el formulario 104 del año 2015, presentan una diferencia de \$ 89.227,50, por ende los valores demostrados en el estado de resultados de la entidad no son razonables. Auditoría propone HA/HRX; @H/H10

Realizado por: **M.L**

Fecha: 09/05/2017

Revisado por: **M.I**

Fecha: 26/05/2017



**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**HA/  
HRX**

| FECHA      | CÓD | DETALLE  | DEBE     | HABER    |
|------------|-----|--|----------|----------|
| 10/05/2017 |     | <p style="text-align: center;">2</p> Bancos      | 1.164,00 |          |
|            |     | Ventas<br>P/R Valor por ventas no<br>registradas |          | 1.164,00 |
|            |     | <b>TOTAL</b>                                     | 1.164,00 | 1.164,00 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 10/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**GASTOS**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES**  
**AMAZÓNICOS MURIALDO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC**



**GASTO Y**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 11/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |



**PROGRAMA DE AUDITORÍA: GASTOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y  
FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**PAY  
1/1**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad del saldo de Gastos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar que los valores de los gastos cuenten con los documentos respaldo
- ✓ Asegurar que los gastos que se muestren en el estado de resultados estén acorde con el mayor de gastos.

| N° | PROCEDIMIENTO   | REFERENCIA<br>P/T | ELABORAD<br>O POR | FECHA      |
|----|---|-------------------|-------------------|------------|
| 1  | Evalúe el control interno                                       | CCI/Y             | M.L               | 12/05/2017 |
| 2  | Elabore una cédula sumaria                                      | CSY               | M.L               | 13/05/2017 |
| 3  | Realice una conciliación de gastos                              | Y1                | M.L               | 13/05/2017 |
| 4  | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación de ser necesario | HA/HRY            | M.L               | 14/05/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 12/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

| N° | PREGUNTA   | RESPUESTA |          |     | OBSERVACIONES               |
|----|--|-----------|----------|-----|-----------------------------|
|    |  | SI        | NO       | N/A |                             |
| 1  | ¿Se tiene un registro auxiliar para el registro y control de los Gastos?                                   | X         |          |     |                             |
| 2  | ¿Se registran en tiempo y forma todo tipo de gastos de acuerdo al manual de contabilidad?                  | X         |          |     |                             |
| 3  | ¿Se verifica que los comprobantes contengan la descripción, aplicación, destino y recepción de los bienes? | X         |          |     |                             |
| 4  | ¿Los gastos son aprobados por la presidente o contadora?   | X         |          |     |                             |
| 5  | ¿Se verifica que se efectúen las respectivas retenciones?  | X         |          |     |                             |
| 6  | ¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?                              |           | X        |     | No se elaboran presupuestos |
| 7  | ¿Tienen como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?                             | X         |          |     |                             |
| 8  | ¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?   | X         |          |     |                             |
|    | <b>TOTAL</b>   | <b>7</b>  | <b>1</b> |     |                             |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 12/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**RESPUESTAS POSITIVAS:7**

**RESPUESTAS NEGATIVAS:1**

**TOTAL RESPUESTAS:8**

**NIVEL DE CONFIANZA**=(Respuestas positivas/Total respuestas)\*100

$$=7/8*100$$

$$=87,50\% \text{ (ALTO)}$$

**NIVEL DE RIESGO** =100%- Nivel de confianza

$$=100\% - 87,50\%$$

$$= 12,50\% \text{ (BAJO)}$$

| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |              |             |
|---------------------------|--------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15%-50%                   | 51%-75%      | 76%-95%     |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |              |             |
| <b>ALTO</b>               | <b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b> |
| 85%-50%                   | 49%-25%      | 24%-5%      |

### **INTERPRETACIÓN**

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la empresa con respecto a las cuentas de GASTOS se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la empresa es del 87,50% que se considera como alto y su nivel de riesgo arroja un porcentaje del 12,50% considerado como bajo, si bien no existe un alto riesgo es primordial que se tomen medidas para mitigar riesgos.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 12/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |



**CÉDULA SUMARIA: GASTOS  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CSY  
1/1**

| CÓD  | CUENTAS                   | SALDO AL 31<br>DIC 2015 | AJUSTES Y/O<br>RECLASIFICACIÓN |       | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA |
|------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------|--------------------------|
|      |                           |                         | DEBE                           | HABER |                          |
| 4101 | GASTOS<br>ADMINISTRATIVOS | \$2.440,00              |                                |       | \$2.440,00               |
|      | MANTENIMIENTO             | \$4.850,50              | 3) \$ 180,00                   |       | \$5.030,50✓              |
|      | REPARACIÓN<br>MAQUINARIA  | \$3.800,00              |                                |       | \$3.800,00               |
|      | SUMINISTRO<br>DE OFICINA  | \$1.800,00              |                                |       | \$1.800,00               |
|      | OTROS<br>GASTOS           | \$8.177,10              |                                |       | \$8.177,10               |
|      | <b>TOTAL Σ</b>            | \$21.067,60✓            |                                |       | \$21.247,60✓             |

Σ Sumatoria Total

✓ Valor verificado con la información de la entidad

**Comentario:** El saldo contable de Gastos al 31 de diciembre del 2015, por \$21.067,60, fue sujeto a asientos de ajustes, sugerido por auditoría, determinándose que no es razonable. **HA/HRY**

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 13/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>CONCILIACIÓN GASTOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>Y1</b><br><b>1/3</b> |
|---|--|-------------------------|

**GASTO MANTENIMIENTO**

| FECHA      | CONCEPTO                    | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|-----------------------------|-------------------|
| 09/01/2015 | Mantenimiento motocultor    | 235,00            |
| 18/02/2015 | Mantenimiento sembrador     | 103,75            |
| 20/02/2015 | Mantenimiento recolector    | 176,00            |
| 14/04/2015 | Mantenimiento rastras       | 250,00            |
| 10/06/2015 | Mantenimiento rastras       | 300,00            |
| 18/06/2015 | Mantenimiento fumigador     | 1.679,00          |
| 05/08/2015 | Mantenimiento sembrador     | 50,00             |
| 12/08/2015 | Mantenimiento motocultor    | 465,00            |
| 09/09/2015 | Mantenimiento rastras       | 145,95            |
| 12/11/2015 | Mantenimiento sembrador     | 1.260,00          |
| 23/11/2015 | Mantenimiento fertilizadora | 185,80            |
|            | <b>Σ TOTAL</b>              | \$4.850,5√        |
| 23/05/2015 | Mantenimiento motocultor    | 180,00 ≠          |
|            | <b>Σ TOTAL</b>              | \$5.030,50        |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

≠ Valores no registrados. Auditoria Proponer asiento de ajuste HA/HRB

**Nota:** Ver factura en el Anexo 4.

**GASTO REPARACIÓN MAQUINARIA**

| FECHA      | CONCEPTO                | SALDO LIBRO MAYOR |
|------------|-------------------------|-------------------|
| 08/04/2015 | Reparación motocultor   | 730,50            |
| 13/04/2015 | Reparación sembrador    | 245,60            |
| 20/04/2015 | Reparación fertilizador | 190,50            |
| 19/05/2015 | Reparación sembrador    | 534,56            |
| 17/06/2015 | Reparación fumigador    | 336,70            |
| 24/06/2015 | Reparación motocultor   | 645,00            |
| 05/08/2015 | Reparación sembrador    | 235,00            |
| 12/08/2015 | Reparación fertilizador | 583,00            |
| 22/09/2015 | Reparación motocultor   | 299,14            |
|            | <b>Σ TOTAL</b>          | \$3.800,00√       |

Σ Sumatoria

√ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 13/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**GASTO SUMINISTRO DE OFICINA**

| <b>FECHA</b> | <b>CONCEPTO</b>           | <b>SALDO LIBRO MAYOR</b> |
|--------------|---------------------------|--------------------------|
| 07/01/2015   | Perforadoras              | 57,00                    |
| 07/01/2015   | Archivadores              | 24,15                    |
| 07/01/2015   | Perfiles plásticos        | 58,90                    |
| 07/01/2015   | Resmas                    | 67,80                    |
| 05/02/2015   | Organizador de escritorio | 35,55                    |
| 09/02/2015   | Archivadores              | 97,80                    |
| 11/03/2015   | Toner                     | 113,00                   |
| 12/03/2015   | Resmas                    | 26,70                    |
| 13/03/2015   | Rotuladora                | 89,60                    |
| 08/04/2015   | Cintas de Rotulación      | 67,00                    |
| 13/04/2015   | Organizador de escritorio | 57,80                    |
| 20/04/2015   | Toner                     | 256,70                   |
| 24/06/2015   | Cintas de Rotulación      | 65,00                    |
| 05/08/2015   | Resmas                    | 34,00                    |
| 06/09/2015   | Calculadoras              | 56,00                    |
| 15/09/2015   | Folder colgante           | 32,00                    |
| 17/09/2015   | Archivadores              | 16,00                    |
| 24/09/2015   | Toner                     | 209,00                   |
| 08/10/2015   | Rotuladora                | 98,00                    |
| 22/10/2015   | Toner                     | 160,00                   |
| 23/10/2015   | Cintas de Rotulación      | 95,00                    |
| 24/10/2015   | Resmas                    | 43,00                    |
| 04/11/2015   | Archivadores              | 30,00                    |
| 27/11/2015   | CDs                       | 10,00                    |
|              | <b>Σ TOTAL</b>            | <b>1.800,00 ✓</b>        |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado con libro mayor y facturas de la entidad.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 13/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**OTROS GASTOS**

| MES           | FORMULARIO 104    |
|---------------|-------------------|
| ENERO         | 1.705,35          |
| FEBRERO       | 534,78            |
| MARZO         | 206,21            |
| ABRIL         | 398,34            |
| MAYO          | 1.071,59          |
| JUNIO         | 881,83            |
| JULIO         | 841,12            |
| AGOSTO        | 491,54            |
| SEPTIEMBRE    | 468,80            |
| OCTUBRE       | 664,93            |
| NOVIEMBRE     | 547,02            |
| DICIEMBRE     | 365,59            |
| <b>ΣTOTAL</b> | <b>8.177,10</b> ✓ |

Σ Sumatoria

✓ Valor verificado entre los formularios 104 y el rubro de la cuenta otros gastos.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 13/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**HA/  
HRY**

| FECHA      | CÓD     | DETALLE  | DEBE   | HABER  |
|------------|---------|--|--------|--------|
| 15/05/2017 | 5203    | <u>3</u><br>Gastos Mantenimiento<br>Maquinaria | 180,00 |        |
|            | 1010103 | Bancos   |        | 180,00 |
|            |         | P/R Gasto mantenimiento<br>maquinaria          |        |        |
|            |         | <b>TOTAL</b>                                   | 180,00 | 180,00 |

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 15/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

#### 4.2.2.3.FASE II: Comunicación de Resultados

|   |                          |
|---|--------------------------|
| <p>ARCHIVO CORRIENTE<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</p>  | <p>ACC<br/>C</p>         |
| <p style="text-align: center;"><b>FASE III</b></p> <p style="text-align: center;"><b>COMUNICACIÓN<br/>DE RESULTADOS</b></p> <p style="text-align: center;"></p> |                          |
| <p>Realizado por: <b>M.L</b></p>  | <p>Fecha: 16/05/2017</p> |
| <p>Revisado por: <b>M.I</b></p>   | <p>Fecha: 26/05/2017</p> |

**OBJETIVO GENERAL**

Emitir un informe final que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones luego de haber realizado la auditoría financiera del período 2015.

| Nº | PROCEDIMIENTO  | REF P/T | ELABORADO POR | FECHA      |
|----|--|---------|---------------|------------|
| 1  | Elabore la hoja de hallazgos                                 | H/H     | M.L           | 16/05/2017 |
| 2  | Realice la carta final                                       | CF      | M.L           | 19/05/2017 |
| 3  | Elabore el dictamen de Auditores Independientes de Auditoría | DAI     | M.L           | 22/05/2017 |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 16/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

|  |  |                           |
|--|--|---------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>1/16</b> |
| <p><b>HALLAZGO 1:</b> CCI/A EXISTENCIA DE FALTANTE Y SOBRANTE EN CAJA</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>La máxima autoridad de la empresa no supervisa que se realicen arquezos de caja de forma sorpresiva.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>De acuerdo con la norma de control interno 405 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, en su sección 405-09 ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO manifiesta que “Los valores en efectivo, estarán sujetos a verificaciones mediante arquezos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>No se ha implementado un reglamento escrito para el manejo de las cuentas, además existe descuido por parte del contador y del presidente al no supervisar arquezos sorpresivos y periódicos.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>A causa de no realizarse arquezos sorpresivos se encontró un faltante por \$ 31,56 y un sobrante de 2,34, es decir que se hace un mal uso del fondo de caja y la información financiera presentada no razonable.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La máxima autoridad de la empresa no supervisa que se realicen arquezos de caja de forma sorpresiva, incumpliendo con la norma de control interno 405 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, en su sección 405-09 ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO manifiesta que “Los valores en efectivo, estarán sujetos a verificaciones mediante arquezos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

|   |  |                           |
|---|--|---------------------------|
|    | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y</b><br><b>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>2/16</b> |
| <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Al presidente se le recomienda implementar un reglamento para el manejo de las cuentas y además supervisar que se realicen arqueos de caja de manera periódica y asignar una persona diferente para la custodia del fondo caja. Al contador se le recomienda llevar un correcto manejo del efectivo para presentar saldos razonables de la cuenta.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

|  |  |                           |
|--|--|---------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y</b><br><b>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>3/16</b> |
| <p><b>HALLAZGO 2:</b> CCI/A LA CONTADORA REALIZA LAS ACTIVIDADES DEL TESORERO.</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Dentro de la empresa la contadora se encarga de realizar todas las actividades contables y financieras (cobrar ingresos, registros, depósitos, etc.), a pesar de que existe una persona encargada de tesorería.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 2, SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER INCOMPATIBLE: manifiesta que “las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>Falta de un reglamento que determine las funciones específicas en cada uno de los cargos.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>La información financiera al estar bajo la responsabilidad de una sola persona puede obtener beneficios o ventajas indebidas</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

|   |  |                           |
|---|--|---------------------------|
|    | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>4/16</b> |
| <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>Dentro de la empresa no existe una persona diferente al contador que registre la transacción, la contadora se encarga de realizar todas las actividades contables y financieras (cobrar ingresos, registros, depósitos, etc.). Incumpliendo con los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 2, SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER INCOMPATIBLE que establece: “las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad”.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Al presidente se le recomienda implementar políticas de control interno en relación a la separación de funciones; con el fin de que cada empleado realice sus actividades encomendadas de esa manera los recursos permanezcan de manera íntegra.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

**HALLAZGO 3: NO SE CALCULAN DEPRECIACIONES**

**CONDICIÓN**

La contadora no calcula las depreciaciones correspondientes a activos fijos.

**CRITERIO**

Según la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO menciona “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.”

**CAUSA**

La contadora desconoce cómo realizar los cálculos para la depreciación.

**EFECTO**

No se conoce el uso de activos en cada periodo contable.

**CONCLUSIÓN**

La contadora no calcula las depreciaciones correspondientes a activos fijos, incumpliendo con la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO que menciona “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.”

**RECOMENDACIÓN**

Al contador se le recomienda realizar los cálculos respectivos para la depreciación de activos fijos con el fin de conocer el desgaste real de los activos de la empresa.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 16/05/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

**HALLAZGO 4: CCI/A LOS DEPÓSITOS NO SE REALIZAN INMEDIATAMENTE**

**CONDICIÓN**

El efectivo recibido de la empresa no se deposita en el banco íntegramente dentro de las 24 horas, esperan tres a cuatro días para realizar el depósito respectivo.

**CRITERIO**

Según los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 15, DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS manifiesta que “Todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a las tardar dentro de las 24 horas de recibido en la cuenta bancaria respectiva”.

**CAUSA**

Falta de implementación de un reglamento que determine políticas para el uso del efectivo, también existe descuido por parte del contador al no realizar los depósitos.

**EFECTO**

Existe un mal manejo del efectivo.

**CONCLUSIÓN**

El efectivo recibido de la empresa no se deposita en el banco íntegramente dentro de las 24 horas, esperan tres a cuatro días para realizar el depósito respectivo, incumpliendo con los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 15, DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS manifiesta que “Todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a las tardar dentro de las 24 horas de recibido en la cuenta bancaria respectiva”.

**RECOMENDACIÓN**

Al contador se le recomienda realizar depósitos inmediatos e intactos dentro de las 24 horas de haber recibido el efectivo para de esta manera disminuir el riesgo de fraude y proteger los recursos.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 16/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |  |                           |
|--|--|---------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>7/16</b> |
| <p><b>HALLAZGO 5:</b> <b>CCI/B</b> EL SALDO DE LA CUENTA BANCOS NO ES RAZONABLE.</p> <p><b>CONDICIÓN</b><br/> En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias de forma permanente.</p> <p><b>CRITERIO</b><br/> Según la norma de control interno 403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, en su sección 403-07 CONCILIACIONES BANCARIAS, menciona “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”.</p> <p><b>CAUSA</b><br/> Falta de implementación de un reglamento que establezca la obligatoriedad de realizar conciliaciones constantes y descuido por parte del contador</p> <p><b>EFECTO</b><br/> El saldo de la cuenta bancos no es real, la contadora no registró los siguientes documentos: una nota de crédito por cancelación de un cliente por el valor de \$486,65, una nota de débito del SRI mes de Noviembre por \$50,00 y un cheque #417 por \$214,59.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b><br/> En la empresa no se realizan conciliaciones bancarias de forma permanente incumpliendo con la norma de control interno 403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, en su sección 403-07 CONCILIACIONES BANCARIAS, menciona “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

|   |  |                           |
|---|--|---------------------------|
|    | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>8/16</b> |
| <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Al contador se le recomienda realizar conciliaciones bancarias permanentes para mantener saldos razonables, verídicos y proteger los recursos.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>   |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>  |
| <b>Revisado por: M.I</b>  |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>  |

|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>9/16</b> |
|--|--|---------------------------|
| <p><b>HALLAZGO 6:</b> <b>CC/C</b> NO EXISTE UNA CUENTA PARA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en su Artículo 10 referente a DEDUCCIONES numeral 11 menciona “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>La contadora subestima el riesgo existente en los cobros de las cuentas por cobrar, y no realiza el cálculo respectivo.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>La provisión de cuentas incobrables del año 2015 es de \$65,71.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La empresa no dispone de una cuenta denominada provisión para cuentas incobrables y por tal motivo no se calcula el 1% de la provisión de cuentas incobrables, incumpliendo con la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en su Artículo 10 referente a DEDUCCIONES numeral 11 menciona “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.</p> |  |                           |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha:</b> 16/05/2017  |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017  |

|  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE</b><br><b>NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS</b><br><b>MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>10/16</b> |
| <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Incorporar al plan de cuentas la cuenta provisión cuentas incobrables y realizar el respectivo cálculo de la provisión, esto con el propósito de obtener información financiera confiable y cumplir con establecido en el artículo 10 numeral 11 de la LORTI.</p> |  |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |

|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>11/16</b> |
|--|--|----------------------------|
| <p><b>HALLAZGO 7: CCI/C</b> NO SE REGISTRÓ UN DEPÓSITO DE CLIENTES</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la NORMA DE CONTROL INTERNO; 405-11 CONCILIACIÓN Y CONSTATACIÓN menciona que “Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>No hay una persona que realice la conciliación.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>El valor por un depósito de \$ 96,00 de un cliente no fue registrado por contabilidad.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; 405-11 CONCILIACIÓN Y CONSTATACIÓN menciona que “Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general”.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Al presidente se le recomienda designar a una persona que se encargue de realizar la conciliación de cuentas por cobrar para tener un conocimiento real de la misma e identificar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad.</p> |  |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |

|  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>12/16</b> |
| <p><b>HALLAZGO 8:</b> <b>CCI/D</b> NO SE REGISTRÓ UN PAGO A UN PROVEEDOR</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>La empresa no lleva un control de todos los comprobantes que demuestren los gastos efectuados por lo que se encontró una factura sin registrar.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 2, SEPARACIÓN DE FUNCIONES DE CARÁCTER INCOMPATIBLE: manifiesta que “las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>Por descuido de personal y mala distribución de procesos las transacciones y pagos son registrados de tres a cinco días después de su aparición.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>Al no registrar las transacciones de manera oportuna los saldos de los balances no son razonables, el saldo de CUENTAS POR PAGAR en realidad es de \$ 1.904,16; ya que no se registró el pago se realizó a un proveedor con ch por \$ 37,60.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Se recomienda al contador registrar las transacciones de manera inmediata a su aparición para obtener saldos reales de los auxiliares y las cuentas para evitar omisión de transacciones y pagos.</p> |  |                            |
| <b>Realizado por:</b> <b>M.L</b>   |  | <b>Fecha:</b> 16/05/2017   |
| <b>Revisado por:</b> <b>M.I</b>  |  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017   |

|  |  |                            |                                  |                          |                                 |                          |
|--|--|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>13/16</b> |                                  |                          |                                 |                          |
| <p><b>HALLAZGO 9:</b> <b>CCIX</b> NO SE REGISTRARON FACTURAS POR CONCEPTO DE VENTAS</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Las facturas 392, 406, 469, 487, 491 y 495 por concepto de ventas, no fueron registradas por el contador de la empresa en el momento en que ocurren.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la NORMA DE CONTROL INTERNO 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA "Las operaciones a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información (...)".</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>Descuido por parte del contador al momento del registro contable de las facturas de prestación de servicios.</p> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>Debido a que no se registraron las facturas al momento de ocurrir la transacción, existe una diferencia de \$1.164,00, es decir la información presentada en los estados financieros no es confiable.</p> |  |                            |                                  |                          |                                 |                          |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Realizado por:</b> <b>M.L</b></td> <td style="width: 50%;"><b>Fecha:</b> 16/05/2017</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> <b>M.I</b></td> <td><b>Fecha:</b> 26/05/2017</td> </tr> </table>   |  |                            | <b>Realizado por:</b> <b>M.L</b> | <b>Fecha:</b> 16/05/2017 | <b>Revisado por:</b> <b>M.I</b> | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |
| <b>Realizado por:</b> <b>M.L</b>   | <b>Fecha:</b> 16/05/2017   |                            |                                  |                          |                                 |                          |
| <b>Revisado por:</b> <b>M.I</b>  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017   |                            |                                  |                          |                                 |                          |

|  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>14/16</b> |
| <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>Las facturas 392, 406, 469, 487, 491 y 495 por concepto de ventas, no fueron registradas por el contador de la empresa en el momento en que ocurren, incumpliendo con la NORMA DE CONTROL INTERNO 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA "Las operaciones a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información (...)".</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Se recomienda al contador, realizar los registros contables de una forma eficiente y oportuna para garantizar que la dirección disponga de información confiable.</p> |  |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |

|  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|   | <b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br><b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br><b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>H/H</b><br><b>15/16</b> |
| <p><b>HALLAZGO 10: CSX</b> EL ESTADO DE RESULTADOS NO ES RAZONABLE</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>El estado de resultados no presenta la situación real de la entidad, en relación a sus ingresos contables y formularios 104.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la ley de Economía Popular y Solidaria en su Artículo 170 INFRACCIONES EN EL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO literal f) se prohíbe “Ocultar, alterar fraudulentamente o suprimir en cualquier informe de operación, datos o hechos respecto de los cuales la Superintendencia y el público tengan derecho a estar informados”.</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>El contador no presenta el valor real de los ingresos de la entidad, ya que no toma en cuenta el monto de la base de los comprobantes de retención emitidas durante el año, sino únicamente las facturas.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>Los socios de la entidad no conocen el valor real de sus utilidades.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>El estado de resultados no presenta la situación real de la entidad, en relación a sus ingresos, incumpliendo con la ley de Economía Popular y Solidaria en su Artículo 170 INFRACCIONES EN EL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO literal f) se prohíbe “Ocultar, alterar fraudulentamente o suprimir en cualquier informe de operación, datos o hechos respecto de los cuales la Superintendencia y el público tengan derecho a estar informados”.</p> |  |                            |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |  | <b>Fecha: 16/05/2017</b>   |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |  | <b>Fecha: 26/05/2017</b>   |

|   |  |   |
|---|--|---|
|    | <p align="center"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b><br/> <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA</b><br/> <b>Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO</b><br/> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p> | <p align="center"><b>H/H</b><br/> <b>16/16</b></p>              |
| <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>A la contadora se le recomienda no omitir ninguna clase de información al momento de elaborar los estados financieros para que estos sean informados adecuadamente a las personas interesadas.</p> |  |   |
| <p><b>Realizado por: M.L</b></p> <p><b>Revisado por: M.I</b></p>  |  | <p><b>Fecha: 16/05/2017</b></p> <p><b>Fecha: 26/05/2017</b></p> |



**CARTA FINAL DE PRESENTACIÓN  
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA  
Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CF  
1/1**

Puyo, 19 de mayo de 2017

Sr.  
Sergio Albán  
Presidente APNAFAM

Presente.-

De mi consideración:

Se ha concluido la evaluación a las actividades del Departamento Administrativo Financiero, que me fue encomendado, formalizo la terminación de la auditoría anexando el Dictamen final de Auditoría Financiera de la Empresa ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

La auditoría se efectuó de acuerdo a la Normas de Control Interno y demás leyes vigentes, dentro del presente trabajo incluye las pruebas pertinentes y los demás procedimientos aplicados a la investigación.

Los resultados del trabajo de la Auditoría Financiera señalan las deficiencias más significativas, en el siguiente Dictamen de Auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las acciones correctivas.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

*Fernanda López*

Lcda. María Fernanda López  
Auditora Interna

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Realizado por: <b>M.L</b> | Fecha: 19/05/2017 |
| Revisado por: <b>M.I</b>  | Fecha: 26/05/2017 |

**CAPÍTULO I**

**ENTIDAD:** ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO (APNAFAM)

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Financiera

**PERÍODO:** 2015

**RESPONSABLE:** Lcda. María Fernanda López

**1. Motivo de la auditoría**

La Auditoría Financiera a la Empresa ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001—AFAPAM de 3 de abril de 2015.

**2. Objetivos de la auditoría financiera**

Objetivo General

Establecer una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, con el propósito de contribuir a la dirección con la toma de decisiones.

**Objetivos Específicos**

- ✓ Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma apropiada.
- ✓ Determinar el grado de confianza en que la empresa y sus ejecutivos cumplen la normativa y manejan sus controles internos.
- ✓ Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros que permitan tomar decisiones adecuadas a los servidores relacionados.

**3. Alcance de la auditoría financiera**

Auditoría Financiera a la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por:</b> M.L | <b>Fecha:</b> 22/05/2017 |
| <b>Revisado por:</b> M.I  | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |

Puyo, 22 de Mayo 2017

Sr.  
Sergio Albán  
Presidente APNAFAM

Presente.-

Se ha realizado una auditoría a los Estados Financieros de la Asociación de Productores de Naranjilla y Frutales Amazónicos Murialdo (APNAFAM) que comprenden el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado al 31 de Diciembre de 2015.

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría. Hemos conducido la auditoría de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas nos exigen que cumplamos con los requisitos de ética, carácter general, ejecución de trabajo y preparación de los informes o dictámenes; con el fin de planificar y ejecutar la auditoría con una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 22/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

Una auditoría incluye si examinar sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los importes y las revelaciones en los estados contables realizadas por la administración, incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por el presidente, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestro examen ofrece una base razonable para nuestra opinión.

Dada la limitación de la información inherente a los gastos administrativos de la empresa, ya sea voluntaria o involuntaria, pueden ocasionar que existan errores o irregularidades y no ser detectados, por lo que queda constancia que la empresa es responsable de realizar las operaciones adecuadas para el buen manejo de sus recursos.

Los Estados financieros al 31 de Diciembre de 2015 fueron examinados por nuestra firma independiente, con fecha 22 de mayo de 2017, en base a eso hemos detectado errores en cálculos tales como; caja, bancos, clientes, proveedores e inexistencia provisión cuentas incobrables y depreciaciones; además se determinó que el estado de resultados no demuestra el valor real de sus ventas durante el período examinado por lo que consideramos que dentro de la auditoría no se pudo obtener información por parte de la empresa sobre documentos de respaldo de los ingresos y gastos.

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos que se explicaron en el párrafo anterior, los estados financieros de Naranjilleros y Frutales Amazónico Murialdo al 31 de Diciembre de 2015, no se presentan razonablemente de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| <b>Realizado por: M.L</b> | <b>Fecha: 22/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>  | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

|  |   |  |                          |                          |                          |  |
|--|---|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
|   | <p align="center"><b>DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p> | <p align="center"><b>DAI<br/>4/6</b></p> |                          |                          |                          |  |
| <p><b>HALLAZGOS PRINCIPALES PARA DICTAMINAR EL TIPO DE OPINIÓN</b></p> <p><b>HALLAZGO:</b> CCI/X NO SE REGISTRARON FACTURAS POR CONCEPTO DE VENTAS.</p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>Las facturas 392, 406, 469, 487, 491 y 495 por concepto de ventas, no fueron registradas por el contador de la empresa en el momento en que ocurren.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la NORMA DE CONTROL INTERNO 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA "Las operaciones a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información (...)"</p> <p><b>CAUSA</b></p> <p>Descuido por parte del contador al momento del registro contable de las facturas de prestación de servicios.</p> <p><b>EFECTO</b></p> <p>Debido a que no se registraron las facturas al momento de ocurrir la transacción, existe una diferencia de \$1.164,00, es decir la información presentada en los estados financieros no es confiable.</p> |   |  |                          |                          |                          |  |
| <table border="1"> <tr> <td><b>Realizado por:</b> M.L</td> <td><b>Fecha:</b> 22/05/2017</td> </tr> <tr> <td><b>Revisado por:</b> M.I</td> <td><b>Fecha:</b> 26/05/2017</td> </tr> </table>   |   | <b>Realizado por:</b> M.L                | <b>Fecha:</b> 22/05/2017 | <b>Revisado por:</b> M.I | <b>Fecha:</b> 26/05/2017 |  |
| <b>Realizado por:</b> M.L  | <b>Fecha:</b> 22/05/2017  |  |                          |                          |                          |  |
| <b>Revisado por:</b> M.I   | <b>Fecha:</b> 26/05/2017  |  |                          |                          |                          |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
|   | <p align="center"><b>DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b></p> | <p align="center"><b>DAI<br/>5/6</b></p> |
| <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>Las facturas 392, 406, 469, 487, 491 y 495 por concepto de ventas, no fueron registradas por el contador de la empresa en el momento en que ocurren, incumpliendo con la NORMA DE CONTROL INTERNO 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA "Las operaciones a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información (...)".</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Se recomienda al contador, realizar los registros contables de una forma eficiente y oportuna para garantizar que la dirección disponga de información confiable</p> <p><b>HALLAZGO: CSX EL ESTADO DE RESULTADOS NO ES RAZONABLE</b></p> <p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>El estado de resultados no presenta la situación real de la entidad, en relación a sus ingresos contables y formularios 104.</p> <p><b>CRITERIO</b></p> <p>Según la ley de Economía Popular y Solidaria en su Artículo 170 INFRACCIONES EN EL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO literal f) se prohíbe “Ocultar, alterar fraudulentamente o suprimir en cualquier informe de operación, datos o hechos respecto de los cuales la Superintendencia y el público tengan derecho a estar informados”.</p> |   |  |
| <p><b>Realizado por: M.L</b></p>   |   | <p><b>Fecha: 22/05/2017</b></p>          |
| <p><b>Revisado por: M.I</b></p>  |   | <p><b>Fecha: 26/05/2017</b></p>          |

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
|   | <b>DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES<br/>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y<br/>FRUTALES AMAZÓNICOS MURIALDO<br/>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b> | <b>DAI<br/>6/6</b>       |
| <p><b>CAUSA</b></p> <p>El contador no presenta el valor real de los ingresos de la entidad, ya que no toma en cuenta los comprobantes de retención realizadas a la empresa durante el año, únicamente las facturas.</p> <p><b>EFFECTO</b></p> <p>Los socios de la entidad no conocen el valor real de sus utilidades.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>El estado de resultados no presenta la situación real de la entidad, en relación a sus ingresos, incumpliendo con la ley de Economía Popular y Solidaria en su Artículo 170 INFRACCIONES EN EL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO literal f) se prohíbe “Ocultar, alterar fraudulentamente o suprimir en cualquier informe de operación, datos o hechos respecto de los cuales la Superintendencia y el público tengan derecho a estar informados”.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>A la contadora se le recomienda no omitir ninguna clase de información al momento de elaborar los estados financieros para que estos sean informados adecuadamente a las personas interesadas.</p> <p><i>Fernanda López</i></p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>Lcda. María Fernanda López<br/>Auditora</p> |   |                          |
| <b>Realizado por: M.L</b>  |   | <b>Fecha: 22/05/2017</b> |
| <b>Revisado por: M.I</b>   |   | <b>Fecha: 26/05/2017</b> |

## CONCLUSIONES

- ✓ Con la finalidad de realizar adecuadamente el presente proyecto de titulación se investigaron inicialmente los conceptos y procesos metodológicos relacionados a los temas de: control interno y auditoría financiera. Fue necesario recurrir a la revisión de otros proyectos universitarios relacionadas al tema a fin de identificar, en base al análisis de exámenes reales de auditoría, los procesos y metodologías a aplicarse.
- ✓ Durante el desarrollo del examen de auditoría financiera se identificaron varios problemas relacionados a errores en el cálculo en varias cuentas, tales como: caja, bancos, cuentas por cobrar, proveedores, falta de registro de algunos ingresos y gastos e inexistencia de provisión cuentas incobrables y depreciaciones de activos fijos. La identificación de dichos errores fue posible gracias a la aplicación de cuestionarios de control interno, y a procesos de arqueo de caja y conciliación bancaria.
- ✓ Dentro del dictamen de auditoría se incluyeron los principales hallazgos identificados, los cuales se detallan a continuación:
  - En la empresa no se registraron facturas por concepto de ventas incumpliendo con la norma de control interno 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA
  - El estado de resultados no presenta la situación real de la entidad, en relación a sus ingresos, incumpliendo con la ley de Economía Popular y Solidaria en su Artículo 170 INFRACCIONES EN EL SECTOR FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO
  - Los formularios de declaración de impuesto al valor agregado no presentan información real por lo que según la ley de Régimen Tributario Interno en su Título Quinto DISPOSICIONES GENERALES Artículo 107-C CRUCE DE INFORMACIÓN señala “Si al confrontar la información de las

declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva”.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Dentro del dictamen de auditoría se incluyeron varias recomendaciones por parte del auditor, las cuales se detallan a continuación:
  - Respecto a las *Normas De Control Interno (Conciliación y Constatación)* se recomendó al presidente designar una persona que se encargue de realizar la conciliación de cuentas por cobrar para tener un conocimiento real de la misma e identificar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad.
  - En relación a las *Principios Básicos de Control Interno (Separación de Funciones de Carácter Incompatible)*, se recomendó al contador registrar las transacciones de manera inmediata a su aparición para obtener saldos reales de los auxiliares y las cuentas para evitar omisión de transacciones y pagos.
  - Respecto a las *Normas de Control Interno (Oportunidad en el Registro de los Hechos Económicos y Presentación de Información Financiera)* se recomendó al contador, realizar los registros contables de una forma eficiente y oportuna para garantizar que la dirección disponga de información confiable.
  - Respecto a las *Infracciones en el Sector Financiero Popular y Solidario*, se recomendó al contador no omitir ninguna clase de información al momento de elaborar los estados financieros para que estos sean informados adecuadamente a las personas interesadas.
  
- ✓ Se recomienda al presidente considerar el dictamen como base para manejar sus recursos y mejorar en aspectos económicos puesto que allí se hallan plasmados las deficiencias encontradas durante el proceso de la ejecución de la auditoría.
  
- ✓ Se recomienda una revisión en cuanto al área tributaria de la empresa para poder intercambiar información con el área contable con el fin de hacer más eficiente y fiables los procesos contables y financieros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC.
- Arenas, P. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw- Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría, un enfoque integral* (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la Información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Bernal, F. (2011). *Programas de Auditoría: Contabilidad y Tributaria*. Actualidad Empresarial N°224.
- Bertani, E., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *COSO I y COSO II una propuesta integrada*. Obtenido de [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf)
- Cepeda , G. (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Contraloría General del Estado. (2011). *Guía Metodológica para Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>.
- Escalante, P., & Hulett, N. (2010). *Importancia de la Auditoría de Estados Financieros para las Pyme's. Una revisión documental*. Actualidad Contable Faces. Obtenido de <http://www.uacm.kirj.redalyc.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. (2ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, R. (2017). *Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015. (Tesis de Pregrado, ESPOCH)*. Recuperado de : <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6362#sthash.WQE5fxsf.dpuf>

- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría: Guía para usuarios y operadores de información financiera*. Lima : Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: gestión Estratégica del cambio* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Galaz, Y., & Ruiz, S. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Greco, O. (2000). *Diccionario Contable*. Buenos Aires: Valleta Ediciones.
- Guerreros, J. (6 de 12 de 2015). *Auditoría Financiera Concepto*. Obtenido de [http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as\\_cf.php/07/Auditoría%20Financiera%](http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/07/Auditoría%20Financiera%).
- Horngren, C., Srikant, D., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial*. (12ª ed.). México: Pearson Educación.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. España: Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (4ª ed.). Quito: Abya-Yala.
- Medina, I. (27 de Septiembre de 2014). *Papeles de Trabajo - Auditoria Gubernamental*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/yubicsa/papeles-de-trabajo-auditoria-gubernamental>
- Mendívil, V. (2015). *Elementos de la Auditoría* (7ª ed.). Mexico, DF: Cengage Learning.
- Napolitano , A., Holguin , F., Tejero, A., Valencia , R., & entre otros. (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Novillo, C. (2017). *Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015. (Tesis de Pregrado, ESPOCH)*. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218#sthash.3hZC3zAc.dpuf>
- Palomino, J. (2016). *Papeles de Trabajo*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (9ª.ed). México: International Thomson Cengage Learning.
- Quevedo, J. (2001). *Caso práctico sobre la Auditoría de Estados Financieros*. México: Ediciones Fiscales- ISEF.

- Ramos, E. (2014). *Auditorías-Un Estudio Completo sobre las Auditorías*. Venezuela: Lara.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna* (2ª ed.). México: Pearson Educación.

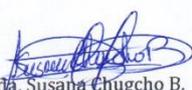
## ANEXOS

### Anexo N. 1: Estados Financieros

| <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES<br/>AMAZÓNICOS MURIALDO</b> |                                  |           |                  |
|---|----------------------------------|-----------|------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>   |                                  |           |                  |
| <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>                                    |                                  |           |                  |
| 1   | ACTIVO                           |           |                  |
| 101   | ACTIVO CORRIENTE                 |           | 26.250,00        |
| 10101   | FONDOS DISPONIBLES               | 9.250,00  |                  |
| 1010101   | EFFECTIVO                        | 3.750,00  |                  |
| 1010103   | BANCOS                           | 5.500,00  |                  |
| 10102   | ACTIVOS FINANCIEROS              | 17.000,00 |                  |
|   | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR         |           |                  |
| 1010201   | COBRAR                           | 1.500,00  |                  |
| 1010202   | INVERSIONES                      | 15.500,00 |                  |
| 102   | ACTIVO NO CORRIENTE              |           | 29.050,00        |
| 10201   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO     | 29.050,00 |                  |
| 1020101   | TERRENOS                         | 25.000,00 |                  |
| 1020102   | EDIFICIOS                        | -         |                  |
| 1020104   | MUEBLES Y ENSERES                | 750,00    |                  |
| 1020105   | MAQUINARIA Y EQUIPO              | 1.800,00  |                  |
| 1020106   | EQUIPO DE OFICINA                | 1.500,00  |                  |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS</b>             |           | <b>55.300,00</b> |
| 2   | PASIVO                           |           |                  |
| 201   | PASIVO CORRIENTE                 |           |                  |
|   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR         |           |                  |
| 20101   | PAGAR                            |           | 2.276,50         |
| 2010101   | PROVEEDORES RELACIONADOS         | 2.276,50  |                  |
|   | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES   |           |                  |
| 20102   | FINANCIERAS                      |           | 3.160,75         |
| 2010201   | BANCO DEL PICHINCHA              | 3.160,75  |                  |
|   | <b>TOTAL PASIVO</b>              |           | <b>5.437,25</b>  |
| 3   | PATRIMONIO NETO                  |           |                  |
| 301   | CAPITAL                          |           | 37.809,00        |
| 30101   | CAPITAL SUSCRITO                 | 37.809,00 |                  |
| 302   | RESERVAS                         |           | 1.760,00         |
| 30201   | RESERVA LEGAL                    | 1.760,00  |                  |
| 303   | RESULTADOS ACUMULADOS            |           | 3.034,37         |
| 30301   | GANANCIAS ACUMULADAS             | 3.034,37  |                  |
| 30302   | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS          |           |                  |
| 304   | RESULTADOS DEL EJERCICIO         |           | 7.259,38         |
| 30401   | GANANCIA NETA DEL PERIODO        | 7.259,38  |                  |
| 30402   | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO     |           |                  |
|   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |           | <b>49.862,75</b> |
|   | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |           | <b>55.300,00</b> |

  
 Sr. Sergio Albán  
 Presidente APNAFAM



  
 Lcda. Susana Chugcho B.  
 Contadora APNAFAM

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES  
AMAZÓNICOS MURIALDO**

**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

| <b>INGRESOS</b>                |   |                  |
|--------------------------------|---|------------------|
| <b>41</b>                      | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>14.449,38</b> |
| 4101                           | VENTAS                                    | 14.449,38        |
| <br>                           |   |                  |
| <b>EGRESOS</b>                 |   |                  |
| <b>52</b>                      | <b>EGRESOS</b>                            | <b>7.190,00</b>  |
| 5202                           | GASTOS ADMINISTRATIVOS                    | 1.440,00         |
| 5203                           | MANTENIMIENTO                             | 2.500,00         |
| 5204                           | REPARACIONES DE MAQUINAS                  | 2.400,00         |
| 5205                           | SUMINISTRO DE OFICINA                     | 850,00           |
| 5206                           | OTROS GASTOS                              |                  |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |   | <b>7.259,38</b>  |

  
Sr. Sergio Albán  
Presidente APNAFAM

  
Lcda. Susana Chugcho B.  
Contadora APNAFAM



**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES  
AMAZÓNICOS MURIALDO**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

|         |                                  |           |                  |
|---------|----------------------------------|-----------|------------------|
| 1       | ACTIVO                           |           |                  |
| 101     | ACTIVO CORRIENTE                 |           | 28.296,76        |
| 10101   | FONDOS DISPONIBLES               |           | 10.901,76        |
| 1010101 | EFFECTIVO                        | 2.632,13  |                  |
| 1010103 | BANCOS                           | 8.269,63  |                  |
| 10102   | ACTIVOS FINANCIEROS              |           | 17.395,00        |
|         | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR         |           |                  |
| 1010201 | COBRAR                           | 6.570,90  |                  |
| 1010202 | INVERSIONES                      | 10.824,10 |                  |
| 102     | ACTIVO NO CORRIENTE              |           | 32.050,00        |
|         | PROPIEDADES, PLANTA Y            |           |                  |
| 10201   | EQUIPO                           |           | 32.050,00        |
| 1020101 | TERRENOS                         | 28.000,00 |                  |
| 1020102 | EDIFICIOS                        | -         |                  |
| 1020104 | MUEBLES Y ENSERES                | 750,00    |                  |
| 1020105 | MAQUINARIA Y EQUIPO              | 1.800,00  |                  |
| 1020106 | EQUIPO DE OFICINA                | 1.500,00  |                  |
|         | <b>TOTAL ACTIVOS</b>             |           | <b>60.346,76</b> |
| 2       | PASIVO                           |           |                  |
| 201     | PASIVO CORRIENTE                 |           |                  |
|         | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR         |           |                  |
| 20101   | PAGAR                            |           | 1.941,76         |
| 2010101 | PROVEEDORES RELACIONADOS         | 1.941,76  |                  |
|         | OBLIGACIONES CON                 |           |                  |
| 20102   | INSTITUCIONES FINANCIERAS        |           | 1.850,00         |
| 2010201 | BANCO DEL PICHINCHA              | 1.850,00  |                  |
|         | <b>TOTAL PASIVO</b>              |           | <b>3.791,76</b>  |
| 3       | PATRIMONIO NETO                  |           |                  |
| 301     | CAPITAL                          |           | 38.372,69        |
| 30101   | CAPITAL SUSCRITO                 | 38.372,69 |                  |
| 302     | RESERVAS                         |           | 1.760,00         |
| 30201   | RESERVA LEGAL                    | 1.760,00  |                  |
| 303     | RESULTADOS ACUMULADOS            |           | 7.259,38         |
| 30301   | GANANCIAS ACUMULADAS             | 7.259,38  |                  |
| 30302   | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS          |           |                  |
| 304     | RESULTADOS DEL EJERCICIO         |           | 9.162,93         |
| 30401   | GANANCIA NETA DEL PERIODO        | 9.162,93  |                  |
| 30402   | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO     |           |                  |
|         | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |           | <b>56.555,00</b> |
|         | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |           | <b>60.346,76</b> |

Sr. Sergio Albán  
Presidente APNAFAM



Lcda. Susana Chugcho B.  
Contadora APNAFAM

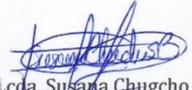
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE NARANJILLA Y FRUTALES  
AMAZÓNICOS MURIALDO**

**ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

| <b>INGRESOS</b>                              |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| <b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> |           | <b>30.230,53</b> |
| 4101 VENTAS                                  | 30.230,53 |                  |
| <b>52 EGRESOS</b>                            |           |                  |
| 5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS                  | 2.440,00  |                  |
| 5203 MANTENIMIENTO                           | 4.850,50  |                  |
| 5204 REPARACIONES DE MAQUINAS                | 3.800,00  |                  |
| 5205 SUMINISTRO DE OFICINA                   | 1.800,00  |                  |
| 5206 OTROS GASTOS                            | 8.177,10  |                  |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>               |           | <b>9.162,93</b>  |

  
Sr. Sergio Albán  
Presidente APNAFAM



  
Lda. Susana Chugcho B.  
Contadora APNAFAM













### Anexo N. 3: Formularios del SRI Verificados (Ingresos y Gastos)

#### ENERO

| SRI<br>SERVICIO DE REGISTRO E INTERVENCIÓN   |      | DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO           |      |   |   |  |                                 | No. 95902594  |                |  |          |  |      |
|--|------|--|------|---|---|--|---------------------------------|---|----------------|--|----------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGCL3-00881  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| 101  | MES  | 1  | 102  | AÑO   | 2015  | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |                |  |          |  |      |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |                |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +   | 0.00   | 411                             | +   | 0.00           | 421  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +   | 0.00   | 412                             | +   | 0.00           | 422  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +   | 7428.16  | 413                             | +   | 7428.16        |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +   | 0.00   | 414                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +   | 0.00   | 415                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +   | 0.00   | 416                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +   | 0.00   | 417                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +   | 0.00   | 418                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | <b>409</b>                                      | <b>=</b>  | <b>7428.16</b>   | <b>419</b>                      | <b>=</b>  | <b>7428.16</b> | <b>429</b>   | <b>=</b> | <b>0.00</b>  |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +   | 0.00   | 441                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |                                 | 442   |                | 0.00   |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |                                 | 443   |                | 0.00   | 453      |  | 0.00 |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +   | 0.00   | 444                             |   | 0.00           | 454  |          | 0.00   |      |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Traslédese campo 429 |   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Traslédese el campo 485 de la declaración del periodo anterior) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |                | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |          | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00  | 483  | 0.00                            | 484   | 0.00           | 485  | 0.00     | 499  | 0.00 |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |                |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +   | 238.40   | 510                             | +   | 238.40         | 520  | +        | 28.61  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +   | 0.00   | 511                             | +   | 0.00           | 521  | +        | 0.00   |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +   | 0.00   | 512                             | +   | 0.00           | 522  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +   | 0.00   | 513                             | +   | 0.00           | 523  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +   | 0.00   | 514                             | +   | 0.00           | 524  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +   | 0.00   | 515                             | +   | 0.00           | 525  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +   | 0.00   | 516                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +   | 1466.95  | 517                             | +   | 1466.95        |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +   | 0.00   | 518                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | <b>509</b>                                      | <b>=</b>  | <b>1705.35</b>   | <b>519</b>                      | <b>=</b>  | <b>1705.35</b> | <b>529</b>   | <b>=</b> | <b>28.61</b>   |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +   | 0.00   | 541                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +   | 0.00   | 542                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |                                 | 543   |                | 0.00   |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |                                 | 544   |                | 0.00   | 554      |  | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +   | 0.00   | 545                             |   | 0.00           | 555  |          | 0.00   |      |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |      |   |   |  |                                 | (411+412+415+416+417+418) / 419                               |                | 563  |          | 0.00   |      |

# FEBRERO

| SRI  |      | DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO                  |      |   |   |  |                                       |  |                |   |          | No. 97349577  |      |
|--|------|---|------|---|---|--|---------------------------------------|--|----------------|---|----------|---|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-08/GER/GC/13-00881   |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                |   |          |   |      |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                |   |          |   |      |
| 101  | MES  | 2   | 102  | AÑO   | 2015  | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE       |  |                |   |          |   |      |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                |   |          |   |      |
| 201  | RUC  | 1991710862001   |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |                                       |  |                |   |          |   |      |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |   |      | <b>VALOR BRUTO</b>                                      |   |  | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b> |  |                | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                    |          |   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |   |      | 401   | +   | 0,00   | 411                                   | +  | 0,00           | 421   | +        | 0,00  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |   |      | 402   | +   | 0,00   | 412                                   | +  | 0,00           | 422   | +        | 0,00  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |   |      | 403   | +   | 7512,79  | 413                                   | +  | 7512,79        |   |          |   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |   |      | 404   | +   | 0,00   | 414                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |   |      | 405   | +   | 0,00   | 415                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |   |      | 406   | +   | 0,00   | 416                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |   |      | 407   | +   | 0,00   | 417                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |   |      | 408   | +   | 0,00   | 418                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |   |      | <b>409</b>  | <b>=</b>  | <b>7512,79</b>   | <b>419</b>                            | <b>=</b>   | <b>7512,79</b> | <b>429</b>  | <b>=</b> | <b>0,00</b>   |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |   |      | 431   | +   | 0,00   | 441                                   |  | 0,00           |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |   |      |   |   |  | 442                                   |  | 0,00           |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |   |      |   |   |  | 443                                   |  | 0,00           | 453   |          | 0,00  |      |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |   |      | 434   | +   | 0,00   | 444                                   |  | 0,00           | 454   |          | 0,00  |      |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                |   |          |   |      |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>  |      | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b> |      | <b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b><br>Trasládesse campo 429 |   | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b><br>(Trasládesse el campo 485 de la declaración del periodo anterior) |                                       | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>(Mínimo 12% del campo 480) |                | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b><br>(482 + 484) |          | <b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0,00 | 481   | 0,00 | 482   | 0,00  | 483  | 0,00                                  | 484  | 0,00           | 485   | 0,00     | 489   | 0,00 |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |   |      | <b>VALOR BRUTO</b>                                      |   |  | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b> |  |                | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                    |          |   |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |   |      | 500   | +   | 212,33   | 510                                   | +  | 212,33         | 520   | +        | 25,48   |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |   |      | 501   | +   | 0,00   | 511                                   | +  | 0,00           | 521   | +        | 0,00  |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |   |      | 502   | +   | 0,00   | 512                                   | +  | 0,00           | 522   | +        | 0,00  |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |   |      | 503   | +   | 0,00   | 513                                   | +  | 0,00           | 523   | +        | 0,00  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |   |      | 504   | +   | 0,00   | 514                                   | +  | 0,00           | 524   | +        | 0,00  |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |   |      | 505   | +   | 0,00   | 515                                   | +  | 0,00           | 525   | +        | 0,00  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |   |      | 506   | +   | 0,00   | 516                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |   |      | 507   | +   | 322,45   | 517                                   | +  | 322,45         |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |   |      | 508   | +   | 0,00   | 518                                   | +  | 0,00           |   |          |   |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |   |      | <b>509</b>  | <b>=</b>  | <b>534,78</b>  | <b>519</b>                            | <b>=</b>   | <b>534,78</b>  | <b>529</b>  | <b>=</b> | <b>25,48</b>  |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |   |      | 531   | +   | 0,00   | 541                                   |  | 0,00           |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |   |      | 532   | +   | 0,00   | 542                                   |  | 0,00           |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |   |      |   |   |  | 543                                   |  | 0,00           |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |   |      |   |   |  | 544                                   |  | 0,00           | 554   |          | 0,00  |      |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |   |      | 535   | +   | 0,00   | 545                                   |  | 0,00           | 555   |          | 0,00  |      |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                | 563   |          | 0,00  |      |
|  |      |   |      |   |   |  |                                       |  |                | $(411+412+415+416+417+418) / 419$                           |          |   |      |

MARZO

| SRI<br>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS   |      | DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO |   |                    |   |  |                                 | No. 98638488  |         |  |      |   |      |   |  |
|--|------|--|---|--------------------|---|--|---------------------------------|---|---------|--|------|---|------|---|--|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC13-00881  |      |  |   |                    |   |  |                                 |   |         |  |      |   |      |   |  |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |  |   |                    |   |  |                                 |   |         |  |      |   |      |   |  |
| 101  | MES  | 3  | 102   | AÑO                | 2015  | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |         |  |      |   |      |   |  |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |   |                    |   |  |                                 |   |         |  |      |   |      |   |  |
| 201  | RUC  | 1691710862001                              |   | 202                | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |                                 |   |         |  |      |   |      |   |  |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |  |   | <b>VALOR BRUTO</b> |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>                  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>  |         |  |      |   |      |   |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |   | 401                | +   | 0.00   | 411                             | +   | 0.00    | 421  | +    | 0.00  |      |   |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |   | 402                | +   | 0.00   | 412                             | +   | 0.00    | 422  | +    | 0.00  |      |   |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |   | 403                | +   | 7628.32  | 413                             | +   | 7628.32 |  |      |   |      |   |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |   | 404                | +   | 0.00   | 414                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |   | 405                | +   | 0.00   | 415                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |   | 406                | +   | 0.00   | 416                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |   | 407                | +   | 0.00   | 417                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |   | 408                | +   | 0.00   | 418                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |   | 409                | =   | 7628.32  | 419                             | =   | 7628.32 | 429  | =    | 0.00  |      |   |  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |   | 431                | +   | 0.00   | 441                             |   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |   |                    |   |  |                                 | 442   |         | 0.00   |      |   |      |   |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |   |                    |   |  |                                 | 443   |         | 0.00   | 453  |   | 0.00 |   |  |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |   | 434                | +   | 0.00   | 444                             |   | 0.00    | 454  |      | 0.00  |      |   |  |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |  |   |                    |   |  |                                 |   |         |  |      |   |      |   |  |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>  |      |  | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b> |                    |   | <b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b><br>Trasládese campo 429 |                                 | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b><br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |         | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>(Mínimo 12% del campo 480) |      | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b><br>(482 - 484) |      | <b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>SUMAR 483 + 484 |  |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00  | 482                | 0.00  | 483  | 0.00                            | 484   | 0.00    | 485  | 0.00 | 489   | 0.00 |   |  |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |  |   | <b>VALOR BRUTO</b> |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>                  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>  |         |  |      |   |      |   |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |   | 500                | +   | 91.21  | 510                             | +   | 91.21   | 520  | +    | 19.95   |      |   |  |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |   | 501                | +   | 0.00   | 511                             | +   | 0.00    | 521  | +    | 0.00  |      |   |  |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |   | 502                | +   | 0.00   | 512                             | +   | 0.00    | 522  | +    | 0.00  |      |   |  |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |   | 503                | +   | 0.00   | 513                             | +   | 0.00    | 523  | +    | 0.00  |      |   |  |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |   | 504                | +   | 0.00   | 514                             | +   | 0.00    | 524  | +    | 0.00  |      |   |  |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |   | 505                | +   | 0.00   | 515                             | +   | 0.00    | 525  | +    | 0.00  |      |   |  |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |   | 506                | +   | 0.00   | 516                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |   | 507                | +   | 115.00   | 517                             | +   | 115.00  |  |      |   |      |   |  |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |   | 508                | +   | 0.00   | 518                             | +   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |   | 509                | =   | 206.21   | 519                             | =   | 206.21  | 529  | =    | 19.95   |      |   |  |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |   | 531                | +   | 0.00   | 541                             |   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |   | 532                | +   | 0.00   | 542                             |   | 0.00    |  |      |   |      |   |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |   |                    |   |  |                                 | 543   |         | 0.00   |      |   |      |   |  |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |   |                    |   |  |                                 | 544   |         | 0.00   | 554  |   | 0.00 |   |  |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |   | 535                | +   | 0.00   | 545                             |   | 0.00    | 555  |      | 0.00  |      |   |  |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |   |                    |   |  |                                 | (411+412+415+416+417+418) / 419   |         | 563  |      | 0.00  |      |   |  |

# ABRIL

| SRI  |      | DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO           |      |   |      |  |                                 | No. 100003923   |          |  |      |  |      |
|--|------|--|------|---|------|--|---------------------------------|---|----------|--|------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN Nº HAC-DBERC/C13-00881  |      |  |      |   |      |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |  |      |   |      |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| 101  | MES  | 4  | 102  | AÑO   | 2015 | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |          |  |      |  |      |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |      |   |      |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  | 202  | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACIÓN DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURJALDO |      |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>  |      | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |          |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +    | 0.00   | 411                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +    | 0.00   | 412                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +    | 13406.55   | 413                             | +   | 13406.55 |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +    | 0.00   | 414                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +    | 0.00   | 415                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +    | 0.00   | 416                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +    | 0.00   | 417                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +    | 0.00   | 418                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | 409   | =    | 13406.55   | 419                             | =   | 13406.55 |  |      |  |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +    | 0.00   | 441                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |      |  | 442                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |      |  | 443                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +    | 0.00   | 444                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |  |      |   |      |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Traslácese campo 429   |      | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Traslácese el campo 485 de la declaración del periodo anterior) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |          | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00 | 483  | 0.00                            | 484   | 0.00     | 485  | 0.00 | 486  | 0.00 |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>  |      | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |          |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +    | 289.57   | 510                             | +   | 289.57   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +    | 0.00   | 511                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +    | 0.00   | 512                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +    | 0.00   | 513                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +    | 0.00   | 514                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +    | 0.00   | 515                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +    | 0.00   | 516                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +    | 108.77   | 517                             | +   | 108.77   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +    | 0.00   | 518                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | 509   | =    | 398.34   | 519                             | =   | 398.34   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +    | 0.00   | 541                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +    | 0.00   | 542                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |      |  | 543                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |      |  | 544                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +    | 0.00   | 545                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |      |   |      |  | (411+412+415+416+417+418) / 419 |   | 563      | 0.00   |      |  |      |

MAYO

| SRI<br>SERVICIO DE REVENIDOS   |      | DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO           |      |   |   |  |                                 | No. 101721473   |          |  |      |  |      |
|--|------|--|------|---|---|--|---------------------------------|---|----------|--|------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG13-00881   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| 101  | MES  | 5  | 102  | AÑO   | 2015  | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |          |  |      |  |      |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |          |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +   | 0.00   | 411                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +   | 0.00   | 412                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +   | 10898.99   | 413                             | +   | 10898.99 |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +   | 0.00   | 414                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +   | 0.00   | 415                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +   | 0.00   | 416                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +   | 0.00   | 417                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +   | 0.00   | 418                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | 409   | =   | ✓ 10898.99   | 419                             | =   | 10898.99 |  |      |  |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +   | 0.00   | 441                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  | 442                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  | 443                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +   | 0.00   | 444                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |          |  |      |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429 |   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 486) |          | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00  | 483  | 0.00                            | 484   | 0.00     | 485  | 0.00 | 489  | 0.00 |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>  |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                      |          |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +   | 482.55   | 510                             | +   | 482.55   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +   | 0.00   | 511                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +   | 0.00   | 512                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +   | 0.00   | 513                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +   | 0.00   | 514                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +   | 0.00   | 515                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +   | 0.00   | 516                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +   | 589.04   | 517                             | +   | 589.04   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +   | 0.00   | 518                             | +   | 0.00     |  |      |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | 509   | =   | ✓ 1071.59  | 519                             | =   | 1071.59  |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +   | 0.00   | 541                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +   | 0.00   | 542                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  | 543                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  | 544                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +   | 0.00   | 545                             |   | 0.00     |  |      |  |      |
| FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |      |   |   |  | (411+412+415+416+417+418) / 419 |   | 563      | 0.00   |      |  |      |

JUNIO

| SRI  |      | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO           |      |   |          |  |      |   |                                 |  |      | No. 103651454  |          |              |
|--|------|--|------|---|----------|--|------|---|---------------------------------|--|------|--|----------|--------------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG15-00060475  |      |  |      |   |          |  |      |   |                                 |  |      |  |          |              |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |  |      |   |          |  |      |   |                                 |  |      |  |          |              |
| 101  | MES  | 6  |      | 102   | AÑO      | 2015   |      | 104   | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |      |  |          |              |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |      |   |          |  |      |   |                                 |  |      |  |          |              |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      |   | 202      | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO  |      |   |                                 |  |      |  |          |              |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |          |  |      | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>                         |                                 |  |      | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                 |          |              |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +        | 0.00   |      | 411   | +                               | 0.00   |      | 421  | +        | 0.00         |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +        | 0.00   |      | 412   | +                               | 0.00   |      | 422  | +        | 0.00         |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +        | 10999.26   |      | 413   | +                               | 10999.26   |      |  |          |              |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +        | 0.00   |      | 414   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +        | 0.00   |      | 415   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +        | 0.00   |      | 416   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +        | 0.00   |      | 417   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +        | 0.00   |      | 418   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | <b>409</b>                                      | <b>=</b> | <b>10999.26</b>  |      | <b>419</b>  | <b>=</b>                        | <b>10999.26</b>                                      |      | <b>429</b>   | <b>=</b> | <b>0.00</b>  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +        | 0.00   |      | 441   |                                 | 0.00   |      |  |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |          |  |      | 442   |                                 | 0.00   |      |  |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |          |  |      | 443   |                                 | 0.00   |      | 453  |          | 0.00         |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +        | 0.00   |      | 444   |                                 | 0.00   |      | 454  |          | 0.00         |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |  |      |   |          |  |      |   |                                 |  |      |  |          |              |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429 |          | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |          |              |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00     | 483  | 0.00 | 484   | 0.00                            | 485  | 0.00 | 489  | 0.00     |              |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |  |      | <b>VALOR BRUTO</b>                              |          |  |      | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>                         |                                 |  |      | <b>IMPUESTO GENERADO</b>                                 |          |              |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +        | 291.38   |      | 510   | +                               | 291.38   |      | 520  | +        | 34.97        |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +        | 0.00   |      | 511   | +                               | 0.00   |      | 521  | +        | 0.00         |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +        | 0.00   |      | 512   | +                               | 0.00   |      | 522  | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +        | 0.00   |      | 513   | +                               | 0.00   |      | 523  | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +        | 0.00   |      | 514   | +                               | 0.00   |      | 524  | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +        | 0.00   |      | 515   | +                               | 0.00   |      | 525  | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +        | 0.00   |      | 516   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +        | 590.45   |      | 517   | +                               | 590.45   |      |  |          |              |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +        | 0.00   |      | 518   | +                               | 0.00   |      |  |          |              |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | <b>509</b>                                      | <b>=</b> | <b>881.83</b>  |      | <b>519</b>  | <b>=</b>                        | <b>881.83</b>  |      | <b>529</b>   | <b>=</b> | <b>34.97</b> |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +        | 0.00   |      | 541   |                                 | 0.00   |      |  |          |              |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +        | 0.00   |      | 542   |                                 | 0.00   |      |  |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |          |  |      | 543   |                                 | 0.00   |      |  |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |          |  |      | 544   |                                 | 0.00   |      | 554  |          | 0.00         |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +        | 0.00   |      | 545   |                                 | 0.00   |      | 555  |          | 0.00         |

JULIO

| 101  |      | MES  |      | 7  |      | 102   |      | AÑO   |      | 2015  |          | 104   |            | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |                 |            |          |              |
|--|------|--|------|--|------|---|------|---|------|---|----------|---|------------|---------------------------------|-----------------|------------|----------|--------------|
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          |   |            |                                 |                 |            |          |              |
| 201  |      | RUC<br>1691710852001                                 |      |  |      | 202   |      | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURTALDO |      |   |          |   |            |                                 |                 |            |          |              |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | VALOR BRUTO                                       |          | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)                        |            | IMPUESTO GENERADO               |                 |            |          |              |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 401   | +        | 0.00  | 411        | +                               | 0.00            | 421        | +        | 0.00         |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 402   | +        | 0.00  | 412        | +                               | 0.00            | 422        | +        | 0.00         |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 403   | +        | 22133.45  | 413        | +                               | 22133.45        |            |          |              |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 404   | +        | 0.00  | 414        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 405   | +        | 0.00  | 415        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 406   | +        | 0.00  | 416        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 407   | +        | 0.00  | 417        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 408   | +        | 0.00  | 418        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | <b>409</b>  | <b>=</b> | <b>22133.45</b>                                       | <b>419</b> | <b>=</b>                        | <b>22133.45</b> | <b>429</b> | <b>=</b> | <b>0.00</b>  |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 431   | +        | 0.00  | 441        |                                 | 0.00            |            |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          | 442   |            | 0.00                            |                 |            |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          | 443   |            | 0.00                            | 453             |            | 0.00     |              |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 434   | +        | 0.00  | 444        |                                 | 0.00            | 454        |          | 0.00         |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES  |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          |   |            |                                 |                 |            |          |              |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429 |      | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)  |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) |          | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 |            |                                 |                 |            |          |              |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482  | 0.00 | 483   | 0.00 | 484   | 0.00 | 485   | 0.00     | 489   | 0.00       |                                 |                 |            |          |              |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | VALOR BRUTO                                       |          | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)                        |            | IMPUESTO GENERADO               |                 |            |          |              |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 500   | +        | 370.72  | 510        | +                               | 370.72          | 520        | +        | 44.49        |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 501   | +        | 0.00  | 511        | +                               | 0.00            | 521        | +        | 0.00         |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 502   | +        | 0.00  | 512        | +                               | 0.00            | 522        | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 503   | +        | 0.00  | 513        | +                               | 0.00            | 523        | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 504   | +        | 0.00  | 514        | +                               | 0.00            | 524        | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 505   | +        | 0.00  | 515        | +                               | 0.00            | 525        | +        | 0.00         |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 506   | +        | 0.00  | 516        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 507   | +        | 470.40  | 517        | +                               | 470.40          |            |          |              |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 508   | +        | 0.00  | 518        | +                               | 0.00            |            |          |              |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | <b>509</b>  | <b>=</b> | <b>841.12</b>   | <b>519</b> | <b>=</b>                        | <b>841.12</b>   | <b>529</b> | <b>=</b> | <b>44.49</b> |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 531   | +        | 0.00  | 541        |                                 | 0.00            |            |          |              |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 532   | +        | 0.00  | 542        |                                 | 0.00            |            |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          | 543   |            | 0.00                            |                 |            |          |              |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |  |      |   |      |   |      |   |          | 544   |            | 0.00                            | 554             |            | 0.00     |              |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      |  |      |   |      |   |      | 535   | +        | 0.00  | 545        |                                 | 0.00            | 555        |          | 0.00         |

# AGOSTO

| SRI<br>SERVICIO DE RENDIDOS INTERNALES   |      | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO                  |      |  |   |   |                                 | No. 105366983  |                 |   |          |   |      |
|--|------|---|------|--|---|---|---------------------------------|--|-----------------|---|----------|---|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000475   |      |   |      |  |   |   |                                 |  |                 |   |          |   |      |
| <b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>  |      |   |      |  |   |   |                                 |  |                 |   |          |   |      |
| 101  | MES  | 8   | 102  | AÑO  | 2015  | 104   | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |                 |   |          |   |      |
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>  |      |   |      |  |   |   |                                 |  |                 |   |          |   |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001   |      | 202  | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACIÓN DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |   |                                 |  |                 |   |          |   |      |
| <b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                 |      |   |      | <b>VALOR BRUTO</b>                                     |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>   |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>   |                 |   |          |   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |   |      | 401  | +   | 0.00  | 411                             | +  | 0.00            | 421   | +        | 0.00  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |   |      | 402  | +   | 0.00  | 412                             | +  | 0.00            | 422   | +        | 0.00  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |   |      | 403  | +   | 10415.08  | 413                             | +  | 10415.08        |   |          |   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |   |      | 404  | +   | 0.00  | 414                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |   |      | 405  | +   | 0.00  | 415                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |   |      | 406  | +   | 0.00  | 416                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |   |      | 407  | +   | 0.00  | 417                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |   |      | 408  | +   | 0.00  | 418                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |   |      | <b>409</b>   | <b>=</b>  | <b>10415.08</b>   | <b>419</b>                      | <b>=</b>   | <b>10415.08</b> | <b>429</b>  | <b>=</b> | <b>0.00</b>   |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |   |      | 431  | +   | 0.00  | 441                             |  | 0.00            |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |   |      |  |   |   |                                 | 442  |                 | 0.00  |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |   |      |  |   |   |                                 | 443  |                 | 0.00  | 453      |   | 0.00 |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |   |      | 434  | +   | 0.00  | 444                             |  | 0.00            | 454   |          | 0.00  |      |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>   |      |   |      |  |   |   |                                 |  |                 |   |          |   |      |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES</b>  |      | <b>TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES</b> |      | <b>TOTAL IMPUESTO GENERADO</b><br>Traslédese campo 429 |   | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR</b><br>(Traslédese el campo 485 de la declaración del período anterior) |                                 | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>(Mínimo 12% del campo 480) |                 | <b>IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES</b><br>(482 - 484) |          | <b>TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES</b><br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 461   | 0.00 | 482  | 0.00  | 483   | 0.00                            | 484  | 0.00            | 485   | 0.00     | 499   | 0.00 |
| <b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>                                      |      |   |      | <b>VALOR BRUTO</b>                                     |   | <b>VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)</b>   |                                 | <b>IMPUESTO GENERADO</b>   |                 |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |   |      | 500  | +   | 238.54  | 510                             | +  | 238.54          | 520   | +        | 28.62   |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |   |      | 501  | +   | 0.00  | 511                             | +  | 0.00            | 521   | +        | 0.00  |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |   |      | 502  | +   | 0.00  | 512                             | +  | 0.00            | 522   | +        | 0.00  |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |   |      | 503  | +   | 0.00  | 513                             | +  | 0.00            | 523   | +        | 0.00  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |   |      | 504  | +   | 0.00  | 514                             | +  | 0.00            | 524   | +        | 0.00  |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |   |      | 505  | +   | 0.00  | 515                             | +  | 0.00            | 525   | +        | 0.00  |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |   |      | 506  | +   | 0.00  | 516                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |   |      | 507  | +   | 253.00  | 517                             | +  | 253.00          |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |   |      | 508  | +   | 0.00  | 518                             | +  | 0.00            |   |          |   |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |   |      | <b>509</b>   | <b>=</b>  | <b>491.54</b>   | <b>519</b>                      | <b>=</b>   | <b>491.54</b>   | <b>529</b>  | <b>=</b> | <b>28.62</b>  |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |   |      | 531  | +   | 0.00  | 541                             |  | 0.00            |   |          |   |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |   |      | 532  | +   | 0.00  | 542                             |  | 0.00            |   |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |   |      |  |   |   |                                 | 543  |                 | 0.00  |          |   |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |   |      |  |   |   |                                 | 544  |                 | 0.00  | 554      |   | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |   |      | 535  | +   | 0.00  | 545                             |  | 0.00            | 555   |          | 0.00  |      |

# SEPTIEMBRE

| SRI<br>SERVICIO DE RENDIMIENTO INTERIOR  |      | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO           |      |   |   |  |                                 | No. 107747477   |                |  |          |  |      |
|--|------|--|------|---|---|--|---------------------------------|---|----------------|--|----------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000475   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| 101  | MES  | 9  | 102  | AÑO   | 2015  | 104  | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |   |                |  |          |  |      |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO   |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA  |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |                                 | IMPUESTO GENERADO   |                |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +   | 0.00   | 411                             | +   | 0.00           | 421  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +   | 0.00   | 412                             | +   | 0.00           | 422  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +   | 8826.43  | 413                             | +   | 8826.43        |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +   | 0.00   | 414                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +   | 0.00   | 415                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +   | 0.00   | 416                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +   | 0.00   | 417                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +   | 0.00   | 418                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | <b>409</b>                                      | <b>=</b>  | <b>8826.43</b>   | <b>419</b>                      | <b>=</b>  | <b>8826.43</b> | <b>429</b>   | <b>=</b> | <b>0.00</b>  |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +   | 0.00   | 441                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  | 442                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  | 443                             |   | 0.00           | 453  |          | 0.00   |      |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +   | 0.00   | 444                             |   | 0.00           | 454  |          | 0.00   |      |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES  |      |  |      |   |   |  |                                 |   |                |  |          |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429 |   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |                | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |          | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00  | 483  | 0.00                            | 484   | 0.00           | 485  | 0.00     | 489  | 0.00 |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA   |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |                                 | IMPUESTO GENERADO   |                |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +   | 206.21   | 510                             | +   | 206.21         | 520  | +        | 24.75  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +   | 0.00   | 511                             | +   | 0.00           | 521  | +        | 0.00   |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +   | 0.00   | 512                             | +   | 0.00           | 522  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +   | 0.00   | 513                             | +   | 0.00           | 523  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +   | 0.00   | 514                             | +   | 0.00           | 524  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +   | 0.00   | 515                             | +   | 0.00           | 525  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +   | 0.00   | 516                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +   | 262.59   | 517                             | +   | 262.59         |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +   | 0.00   | 518                             | +   | 0.00           |  |          |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | <b>509</b>                                      | <b>=</b>  | <b>468.80</b>  | <b>519</b>                      | <b>=</b>  | <b>468.80</b>  | <b>529</b>   | <b>=</b> | <b>24.75</b>   |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +   | 0.00   | 541                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +   | 0.00   | 542                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  | 543                             |   | 0.00           |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  | 544                             |   | 0.00           | 554  |          | 0.00   |      |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +   | 0.00   | 545                             |   | 0.00           | 555  |          | 0.00   |      |

OCTUBRE

| SRI  |      | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO           |      |   |   |  |            |   |                                 |  |          | No. 108806254  |      |
|--|------|--|------|---|---|--|------------|---|---------------------------------|--|----------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000475   |      |  |      |   |   |  |            |   |                                 |  |          |  |      |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN   |      |  |      |   |   |  |            |   |                                 |  |          |  |      |
| 101  | MES  | 10   |      | 102   | AÑO   | 2015   |            | 104   | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |  |          |  |      |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO   |      |  |      |   |   |  |            |   |                                 |  |          |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACIÓN DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |            |   |                                 |  |          |  |      |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA  |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |            | IMPUESTO GENERADO   |                                 |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +   | 0.00   | 411        | +   | 0.00                            | 421  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +   | 0.00   | 412        | +   | 0.00                            | 422  | +        | 0.00   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +   | 8900.05  | 413        | +   | 8900.05                         |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +   | 0.00   | 414        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +   | 0.00   | 415        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +   | 0.00   | 416        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +   | 0.00   | 417        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +   | 0.00   | 418        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | <b>409</b>                                      | <b>=</b>  | <b>8900.05</b>   | <b>419</b> | <b>=</b>  | <b>8900.05</b>                  | <b>429</b>   | <b>=</b> | <b>0.00</b>  |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +   | 0.00   | 441        |   | 0.00                            |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |            | 442   |                                 | 0.00   |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |            | 443   |                                 | 0.00   | 453      |  | 0.00 |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +   | 0.00   | 444        |   | 0.00                            | 454  |          | 0.00   |      |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES  |      |  |      |   |   |  |            |   |                                 |  |          |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Trasládese campo 429 |   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) |            | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |                                 | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |          | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUNAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00  | 483  | 0.00       | 484   | 0.00                            | 485  | 0.00     | 489  | 0.00 |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA   |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |            | IMPUESTO GENERADO   |                                 |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +   | 195.97   | 510        | +   | 195.97                          | 520  | +        | 23.52  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +   | 0.00   | 511        | +   | 0.00                            | 521  | +        | 0.00   |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +   | 0.00   | 512        | +   | 0.00                            | 522  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +   | 0.00   | 513        | +   | 0.00                            | 523  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +   | 0.00   | 514        | +   | 0.00                            | 524  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +   | 0.00   | 515        | +   | 0.00                            | 525  | +        | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +   | 0.00   | 516        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +   | 468.96   | 517        | +   | 468.96                          |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +   | 0.00   | 518        | +   | 0.00                            |  |          |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | <b>509</b>                                      | <b>=</b>  | <b>664.93</b>  | <b>519</b> | <b>=</b>  | <b>664.93</b>                   | <b>529</b>   | <b>=</b> | <b>23.52</b>   |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +   | 0.00   | 541        |   | 0.00                            |  |          |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +   | 0.00   | 542        |   | 0.00                            |  |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |            | 543   |                                 | 0.00   |          |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |            | 544   |                                 | 0.00   | 554      |  | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +   | 0.00   | 545        |   | 0.00                            | 555  |          | 0.00   |      |

# NOVIEMBRE

| SRI<br>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS   |      | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO           |      |   |   |  |      |   |         |  |      | No. 110186992  |      |
|--|------|--|------|---|---|--|------|---|---------|--|------|--|------|
| FORMULARIO 104<br>RESOLUCIÓN N° HAC-DGERCG15-00000475  |      |  |      |   |   |  |      |   |         |  |      |  |      |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN   |      |  |      |   |   |  |      |   |         |  |      |  |      |
| 101  | MES  | 11   |      | 102   | AÑO   | 2015   |      | 104   |         | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE                      |      |  |      |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO   |      |  |      |   |   |  |      |   |         |  |      |  |      |
| 201  | RUC  | 1691710862001  |      | 202   | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS<br>ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |  |      |   |         |  |      |  |      |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA  |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |      | IMPUESTO GENERADO   |         |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      | 401   | +   | 0.00   | 411  | +   | 0.00    | 421  | +    | 0.00   |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      | 402   | +   | 0.00   | 412  | +   | 0.00    | 422  | +    | 0.00   |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO    |      |  |      | 403   | +   | 6233.86  | 413  | +   | 6233.86 |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                   |      |  |      | 404   | +   | 0.00   | 414  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO       |      |  |      | 405   | +   | 0.00   | 415  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                      |      |  |      | 406   | +   | 0.00   | 416  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES  |      |  |      | 407   | +   | 0.00   | 417  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS   |      |  |      | 408   | +   | 0.00   | 418  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>  |      |  |      | 409   | =   | 6233.86  | 419  | =   | 6233.86 | 429  | =    | 0.00   |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA  |      |  |      | 431   | +   | 0.00   | 441  |   | 0.00    |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |      | 442   |         | 0.00   |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |      | 443   |         | 0.00   | 453  |  | 0.00 |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      | 434   | +   | 0.00   | 444  |   | 0.00    | 454  |      | 0.00   |      |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES  |      |  |      |   |   |  |      |   |         |  |      |  |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES   |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO<br>Traslácese campo 429 |   | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR<br>(Traslácese el campo 485 de la declaración del período anterior) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>(Mínimo 12% del campo 480) |         | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES<br>(482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES<br>SUMAR 483 + 484 |      |
| 480  | 0.00 | 481  | 0.00 | 482   | 0.00  | 483  | 0.00 | 484   | 0.00    | 485  | 0.00 | 489  | 0.00 |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA   |      |  |      | VALOR BRUTO                                     |   | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)   |      | IMPUESTO GENERADO   |         |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) |      |  |      | 500   | +   | 485.33   | 510  | +   | 485.33  | 520  | +    | 58.24  |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)        |      |  |      | 501   | +   | 0.00   | 511  | +   | 0.00    | 521  | +    | 0.00   |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)                   |      |  |      | 502   | +   | 0.00   | 512  | +   | 0.00    | 522  | +    | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 503   | +   | 0.00   | 513  | +   | 0.00    | 523  | +    | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%                                  |      |  |      | 504   | +   | 0.00   | 514  | +   | 0.00    | 524  | +    | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      | 505   | +   | 0.00   | 515  | +   | 0.00    | 525  | +    | 0.00   |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                   |      |  |      | 506   | +   | 0.00   | 516  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%                                     |      |  |      | 507   | +   | 61.69  | 517  | +   | 61.69   |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE   |      |  |      | 508   | +   | 0.00   | 518  | +   | 0.00    |  |      |  |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>   |      |  |      | 509   | =   | 547.02   | 519  | =   | 547.02  | 529  | =    | 58.24  |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA   |      |  |      | 531   | +   | 0.00   | 541  |   | 0.00    |  |      |  |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA  |      |  |      | 532   | +   | 0.00   | 542  |   | 0.00    |  |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                   |      |  |      |   |   |  |      | 543   |         | 0.00   |      |  |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)                                  |      |  |      |   |   |  |      | 544   |         | 0.00   | 554  |  | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      | 535   | +   | 0.00   | 545  |   | 0.00    | 555  |      | 0.00   |      |

# DICIEMBRE

| 101   |      | MES  |      | 12   |      | 102   |      | AÑO  |      | 2015  |      | 104   |      | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE |     |                   |         |      |     |      |      |
|---|------|--|------|--|------|---|------|--|------|---|------|---|------|---------------------------------|-----|-------------------|---------|------|-----|------|------|
| <b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b><br>201 RUC 1691710862001 202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
|   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | VALOR BRUTO   |      | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)  |     | IMPUESTO GENERADO |         |      |     |      |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 401   | +    | 0.00                            | 411 | +                 | 0.00    | 421  | +   | 0.00 |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 402   | +    | 0.00                            | 412 | +                 | 0.00    | 422  | +   | 0.00 |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 403   | +    | 6639.17                         | 413 | +                 | 6639.17 |      |     |      |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 404   | +    | 0.00                            | 414 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 405   | +    | 0.00                            | 415 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 406   | +    | 0.00                            | 416 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| EXPORTACIONES DE BIENES   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 407   | +    | 0.00                            | 417 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| EXPORTACIONES DE SERVICIOS  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 408   | +    | 0.00                            | 418 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| <b>TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES</b>   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 409   | =    | ✓ 6639.17                       | 419 | =                 | 6639.17 | 429  | =   | 0.00 |      |
| TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 431   | +    | 0.00                            | 441 |                   | 0.00    |      |     |      |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     | 442               |         | 0.00 |     |      |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     | 443               |         | 0.00 | 453 |      | 0.00 |
| INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 434   | +    | 0.00                            | 444 |                   | 0.00    | 454  |     | 0.00 |      |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES  |      | TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES |      | TOTAL IMPUESTO GENERADO Traslédese campo 429 |      | IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Traslédese el campo 485 de la declaración del período anterior) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480) |      | IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484) |      | TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484 |      |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
| 480   | 0.00 | 461  | 0.00 | 482  | 0.00 | 483   | 0.00 | 484  | 0.00 | 485   | 0.00 | 499   | 0.00 |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     |                   |         |      |     |      |      |
|   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | VALOR BRUTO   |      | VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)  |     | IMPUESTO GENERADO |         |      |     |      |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 500   | +    | 38.69                           | 510 | +                 | 38.69   | 520  | +   | 4.64 |      |
| ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 501   | +    | 0.00                            | 511 | +                 | 0.00    | 521  | +   | 0.00 |      |
| OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 502   | +    | 0.00                            | 512 | +                 | 0.00    | 522  | +   | 0.00 |      |
| IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 503   | +    | 0.00                            | 513 | +                 | 0.00    | 523  | +   | 0.00 |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 504   | +    | 0.00                            | 514 | +                 | 0.00    | 524  | +   | 0.00 |      |
| IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 505   | +    | 0.00                            | 515 | +                 | 0.00    | 525  | +   | 0.00 |      |
| IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 506   | +    | 0.00                            | 516 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 507   | +    | 326.90                          | 517 | +                 | 326.90  |      |     |      |      |
| ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 508   | +    | 0.00                            | 518 | +                 | 0.00    |      |     |      |      |
| <b>TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS</b>  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 509   | =    | ✓ 365.59                        | 519 | =                 | 365.59  | 529  | =   | 4.64 |      |
| ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 531   | +    | 0.00                            | 541 |                   | 0.00    |      |     |      |      |
| ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 532   | +    | 0.00                            | 542 |                   | 0.00    |      |     |      |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     | 543               |         | 0.00 |     |      |      |
| NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)   |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      |   |      |                                 |     | 544               |         | 0.00 | 554 |      | 0.00 |
| PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  |      |  |      |  |      |   |      |  |      |   |      | 535   | +    | 0.00                            | 545 |                   | 0.00    | 555  |     | 0.00 |      |

**Anexo N. 4: Factura no registrada en contabilidad (Gastos)**

**LUBRICAR PUYO**  
 SANCHEZ CHICAIZA MARIA RAFAELA  
 Direc.: Obrero, 20 de Julio sn y Chimborazo  
 Telf.: 2885 128

RUC: 1600381733001  
**FACTURA 001-001-**  
**Nº 0000521**

PUYO - PASTAZA \* COD. AUT. SRI. Nº 1116895112

Cliente: *Asociacion de Maranjilla*

RUC / Cl.: *1691710862001* Telf.: 

| FECHA     |           |             |
|-----------|-----------|-------------|
| DIA       | MES       | AÑO         |
| <i>23</i> | <i>05</i> | <i>2015</i> |

Ciudad: \_\_\_\_\_ Guía de Remisión: \_\_\_\_\_  
 Dirección: \_\_\_\_\_

| Cant.    | DESCRIPCION              | V. Unitario | V. VENTA      |
|----------|--------------------------|-------------|---------------|
| <i>1</i> | <i>Cambio de Aceite,</i> |             | <i>180.00</i> |

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

SUB TOTAL 12%  
 SUB TOTAL 0%  
 DESCUENTO  
 SUB TOTAL  
 IVA 12%  
**VALOR TOTAL**

*160.71*  
*19.29*  
*180.00*

FIRMA AUTORIZADA:  RECIBI CONFORME: 

ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor

LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA - IMP. OFFSET "JESÚS DEL GRAN PODER" - Av. Alberto Zambrano - R.U.C. 0601582935001  
 Aut. No. 1195 - Fecha de Autorización 11-MAYO-2015- del 0000501 al 0000600- Fecha de Caducidad 11-MAYO-2016

**Anexo N. 5: Registro único de contribuyente (RUC)**



## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1691710862001  
 RAZÓN SOCIAL: ASOCIACION DE NARANJILLA Y FRUTALES AMAZONICOS MURIALDO

NOMBRE COMERCIAL:  
 REPRESENTANTE LEGAL: ALBAN TAMAYO SEGUNDO SERGIO ELIECER  
 CONTADOR: VALENCIA CHUNLLO HENRY JOEL  
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
 TIPO DE CONTRIBUYENTE: POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS  
 OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI CALIFICACIÓN ARTESANAL: SIN  
 NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:  
 FEC. INSCRIPCIÓN: 13/04/2010  
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:  
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 19/02/2010  
 FEC. ACTUALIZACIÓN: 15/06/2010  
 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
 CULTIVO Y PRODUCCION DE NARANJILLA Y FRUTAS AMAZONICAS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
 Provincia: PASTAZA Canton: PASTAZA Parroquia: FATIMA Barrio: SECTOR MURIALDO Numero: S/N Carretero: VIA AMAZONAS Referencia ubicacion: FRENTE A LA ESCUELA LEONARDO MURIALDO Celular: 0985861198 Telefono De Referencia: 099615478

**DOMICILIO ESPECIAL**  
 S/N

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | JURISDICCIÓN      | ABIERTOS | CERRADOS |
|-----------------------------------|-------------------|----------|----------|
| 1                                 | \ ZONA 3\ PASTAZA | 1        | 0        |



Código: RIMRUC2016000354533  
 Fecha: 11/04/2016 17:08:58 PM