



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2017.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: MÓNICA ELIZABETH AMÓN BARAHONA

DIRECTOR: ING. VÍCTOR MANUEL ALBÁN VALLEJO PHD.

MACAS – ECUADOR

2019

©2019, Mónica Elizabeth Amón Barahona

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor

CERTIFICACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Mónica Elizabeth Amón Barahona, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 29 de julio del 2019

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines. The signature is written over a horizontal line.

Mónica Elizabeth Amón Barahona
C.I. 1400779607

CERTIFICACIÓN DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., DEL CANTÓN ARCHIDONA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2017.**, realizado por la Sra. Mónica Elizabeth Amón Barahona, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



29 de Julio del 2019

Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo PhD.
DIRECTOR DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN



29 de Julio del 2019

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco



29 de Julio del 2019

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios por haberme dado la vida y permitirme llegar hasta este momento tan especial de mi vida.

A mi madre por sus esfuerzos sorprendentes y su amor invaluable, gracias a sus consejos me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada.

A mi esposo e hija por su paciencia, acompañamiento y apoyo durante este largo y duro proceso y sobre todo porque son la mayor motivación en mi vida encaminada al éxito.

Mónica Elizabeth Amón Barahona

AGRADECIMIENTO

A Dios por concederme la fortaleza de superación para poder culminar una de mis metas más anheladas.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad en Administración de Empresas, Extensión Morona Santiago, por favorecerme con sus enseñanzas en todos estos años de estudio y prepararme académicamente, para lograr ser una profesional competente ante las exigencias del mercado laboral actual y futuro.

Al ingeniero Víctor Albán (PhD), director del tribunal y a la Ingeniera Andrea Ramírez miembro del tribunal; por contribuir con su orientación y apoyo, para el desarrollo y culminación de la tesis.

Al ingeniero José Berrú Gerente General de la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., por darme la apertura para realizar la presente investigación, poniendo en práctica mis conocimientos adquiridos en las aulas.

Mónica Elizabeth Amón Barahona

INDICE DE CONTENIDO

INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1	Planteamiento del problema	2
1.1.1	<i>Formulación del problema</i>	2
1.1.2	<i>Delimitación del problema</i>	2
1.2	<i>Justificación</i>	3
1.3	Objetivos	4
1.3.1	<i>Objetivo general</i>	4
1.3.2	<i>Objetivos específicos</i>	4

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes investigativos	5
2.2	Fundamentación teórica	7
2.2.1	<i>Auditoría</i>	7
2.2.2	<i>Importancia de la auditoría</i>	7
2.2.3	<i>Objetivos de la auditoría</i>	9
2.2.4	<i>Clasificación de la auditoría</i>	9
2.2.5	<i>Auditoría financiera</i>	11
2.2.6	<i>Fases de la auditoría financiera</i>	11
2.2.7	<i>Control interno</i>	13

2.2.8	<i>Componentes del control interno</i>	13
2.2.9	<i>Métodos de evaluación del sistema de control interno</i>	14
2.2.10	<i>Riesgos de auditoría</i>	15
2.2.11	<i>Evidencia</i>	16
2.2.12	<i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i>	17
2.2.13	<i>Cédula sumaria</i>	19
2.2.14	<i>Cédula Analítica</i>	19
2.2.15	<i>Marcas de auditoría</i>	20
2.2.16	<i>Razonabilidad</i>	20
2.2.17	<i>Materialidad</i>	21
2.2.18	<i>Hallazgos de auditoría</i>	22
2.2.19	<i>Dictamen</i>	22
2.2.20	<i>Tipos de opinión</i>	23
2.3	Idea a defender	24

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1	Modalidad de la investigación	25
3.2	Tipos de investigación	25
3.3	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	26
3.4	Población y muestra	27
3.5	Resultados	27
3.5	Verificación de la idea a defender	36

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1	Auditoría financiera a la empresa Runatarpuna exportadora s.a., del cantón Archidona, provincia de napo, periodo 2017	37
4.1.1	<i>Archivo permanente</i>	38

4.2	Archivo corriente	56
4.2.1	<i>Fase I: Planificación</i>	58
4.2.2	<i>Fase I: Planificación específica</i>	68
4.3	Fase II: Ejecución.....	87
4.4	Fase IV: Comunicación de resultados	134
	CONCLUSIONES.....	142
	RECOMENDACIONES.....	143

BIBLIOGRAFÍA

INDICE DE TABLAS

Tabla 1-3: Documentación Legal	28
Tabla 2.3: Planificación estratégica	29
Tabla 3-3: Posee un sistema informático	30
Tabla 4-3: Conformidad financiera	31
Tabla 5-3: Entrega de estados financieros	32
Tabla 6-3: Inconsistencias en los estados financieros	33
Tabla 7-3: Verificación del proceso contable	34
Tabla 8-3: Aplicación de una auditoría financiera	35
Tabla 1-4: Ponderación confianza riesgo cuenta efectivo	101
Tabla 2-4: Ponderación confianza riesgo cuenta ventas	108
Tabla 3-4: Ponderación confianza riesgo cuenta inventarios	111
Tabla 4-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de propiedad, planta y equipo.....	115
Tabla 5-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de marca, patente y derecho de llaves	120
Tabla 6-4: Ponderación confianza riesgo cuenta patrimonio.....	123
Tabla 7-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de gastos	126

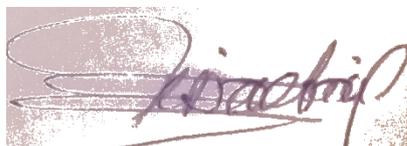
INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3: Documentación legal.....	28
Gráfico 2-3: Planificación estratégica	29
Gráfico 3-3: Posee un sistema informático.....	30
Gráfico 4-3: Conformidad financiera	31
Gráfico 5-3: Entrega de estados financieros	32
Gráfico 6-3: Inconsistencias en los estados financieros	33
Gráfico 7-3: Verificación del proceso contable.....	34
Gráfico 8-3: Aplicación de una auditoría financiera	35
Gráfico 1-4: Confianza riesgo cuenta efectivo	101
Gráfico 2-4: Confianza riesgo cuenta ventas	108
Gráfico 3-4: Confianza riesgo cuenta inventarios	111
Gráfico 4-4: Confianza riesgo cuenta de propiedad, planta y equipo.....	115
Gráfico 5-4: Confianza riesgo cuenta de marca, patente y derecho de llaves	120
Gráfico 6-4: Confianza riesgo cuenta inventarios	123
Gráfico 7-4: Confianza riesgo cuenta de gastos	126

RESUMEN

La auditoría financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017; tiene como finalidad determinar la razonabilidad de la información financiera presentada por la compañía en el periodo a evaluar. La evidencia sobre los registros y operaciones financiero-contables se sustentaron mediante la aplicación de métodos y técnicas de auditoría y la normativa establecida por la Normas de Auditoría Generalmente Aceptables y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, como la indagación, confirmación, verificación y constatación física de la documentación proporcionada, evidenciándose la inadecuada aplicación de las NIIF, con lo que se determinó la acumulación de amortización de pérdidas e impuestos diferidos, la desactualización de activos biológicos, inexistencia del certificado de transferencia de la marca, entre los errores significativos que mantiene dicha información. Con los resultados se llegó a concluir que el personal del área financiera no posee los conocimientos apropiados para el manejo de la misma, por lo que los Estados no presentan información contundente, llegándose a emitir un Dictamen con Salvedades debido a los errores localizados. Se recomienda realizar los correspondientes ajustes evidenciando los sustentos documentales que garanticen la confiabilidad de los procesos contables y la aplicación correcta de las disposiciones legales que regulan el accionar contable en nuestro país.

Palabras claves:<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS><AUDITORÍA FINANCIERA><NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS><NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA><ESTADOS FINANCIEROS><ARCHIDONA (CANTÓN)>



Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo PhD.
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN



ABSTRACT

The financial audit of Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., of the Archidona canton, Napo province, 2017 period; Its purpose is to determine the reasonableness of the financial information presented by the company in the period to be evaluated. The evidence on the financial-accounting records and operations was supported by the application of audit methods and techniques and the regulations established by the Generally Acceptable Auditing Standards and the International Financial Reporting Standards for SMEs, such as inquiry, confirmation, verification and physical verification of the documentation provided, evidencing the inadequate application of IFRS, with which, it was determined: the accumulation of amortization of losses and deferred taxes, the outdated biological assets, non-existence of the certificate of transfer of the brand, among the significant errors that this information maintains. With the results, it was concluded that the personnel of the financial area do not have the appropriate knowledge to handle it, so that the States do not present conclusive information, reaching an opinion with Qualifications due to the localized errors. It is recommended to make the corresponding adjustments evidencing the documentary support that guarantees the reliability of the accounting processes and the correct application of the legal provisions that regulate the accounting actions in our country.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>,<FINANCIAL AUDIT>,<GENERAL ACCEPTED AUDIT RULES>,<INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS>,<FINANCIAL STATEMENTS><ARCHIDONA (CANTON)>.



INTRODUCCIÓN

El tema que se ha planteado es la realización de una Auditoría Financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017; para la determinación de la razonabilidad de la información financiera, para lo cual se solicitó la información de los Estados Financieros y los registros contables.

En el primer acercamiento con el Gerente de la empresa se pudo conocer que existió un cambio en la administración lo que orillo a un estado de desconcierto no se conoce realmente como se llevó la contabilidad, planteándose como objetivo general la aplicación de este tipo de evaluación.

Para la elaboración del segundo capítulo, se realizó la consulta de varias fuentes bibliográficas, para la construcción del conocimiento teniendo en cuenta el tema central y sus componentes.

En el capítulo tercero, se definió el marco metodológico donde se define la modalidad, tipos, métodos, técnicas e instrumentos necesarios para la recolección de datos necesarios para la elaboración de la propuesta.

En el capítulo cuarto se elabora el marco propositivo, desarrollando cada una de las fases con la finalidad de generar los informes necesarios para la elaboración el dictamen de auditoría financiera.

Como parte final del documento se presentan Conclusiones y Recomendación sobre los hallazgos determinados durante el examen, en los cuales se emite el criterio profesional y técnico del equipo de auditoría.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

La empresa RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., se dedica a la venta al por mayor y menor de alimentos y bebidas derivados de productos naturales proveniente de la Amazonía Ecuatoriana.

La empresa por la naturaleza de sus actividades se encuentra obligada a llevar contabilidad, situación que conlleva a la determinación del uso apropiado de los recursos económicos con los que se desarrolla, siendo este un factor importante para efectuar una auditoría financiera, por los siguientes aspectos:

- La empresa ha pasado por cambios administrativos, lo cual ha ocasionado que no se cuente con una auditoría financiera del período 2017.
- No se ha determinado la veracidad de las cuentas en la información financiera.
- La empresa presenta inconsistencias y errores en las operaciones financieras.

Los aspectos mencionados vienen ocasionando operaciones deficientes en la empresa, por lo que se hace necesaria la ejecución de una auditoría financiera.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera la realización de una Auditoría Financiera a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, período 2017; incide en la determinación de la razonabilidad de la información financiera?

1.1.2 Delimitación del problema

Área: Auditoría

Campo: Auditoría Financiera

Espacial: Runatarpuna Exportadora S.A.

Tiempo: Período 2017.

1.2 Justificación

Con el objetivo de que los Directivos de la empresa RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A. puedan conocer el manejo del patrimonio de la sociedad y los rendimientos obtenidos durante el periodo 2017, es necesario justificar su emprendimiento desde diferentes enfoques, descritos a continuación:

Justificación Teórica.

Para la elaboración del marco teórico se empleó la consulta bibliográfica de varios autores, sus obras reposan en la biblioteca de la institución, adicionalmente se incluyó publicaciones de páginas web especializadas, los mismos que dan el conocimiento sobre cómo se debe desarrollar una auditoría financiera.

Justificación Metodológica.

Dentro de la metodología se estableció los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recabar información, como documentaciones dadas por la empresa, que sirvieron de evidencia para la ejecución de cada una de las fases de la auditoría financiera.

Justificación Académica.

En cuanto al aporte académico, se emplearon los conocimientos recabados en el transcurso de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, donde se expusieron aspectos claves en los ejercicios resueltos en clase, como son los procedimientos de auditoría, los mismos que sirven de sustento para la realización del trabajo de titulación.

Justificación Práctica.

El desarrollo de la propuesta, se sustenta en trabajos prácticos elaborados dentro de la carrera de licenciatura contabilidad y auditoría, además de los conocimientos recibidos dentro de las prácticas pre-profesionales.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017; para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

1.3.2 Objetivos específicos

- Construir las bases conceptuales del Marco Teórico, consultando varios autores, que sustenten el desarrollo de la Auditoría Financiera, mediante la recopilación de información bibliográfica especializada en el tema de investigación.
- Identificar los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, para la obtención de información confiable, que aporte al desarrollo de la auditoría financiera.
- Presentar el dictamen de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, una vez finalizados los procedimientos de auditoría, para una adecuada toma de decisiones en la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Como antecedentes del trabajo de titulación se incluyeron tres trabajos presentados y aprobados dentro de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, es así que por ejemplo: Para Villa, D.(2018). *Auditoría Financiera al departamento contable de WilliBamberger& Asociados Cía. Ltda., cantón Quito, provincia de Pichincha, período 2015.* (Trabajo de grado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas. Recuperado de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/8878> plantea lo siguiente:

La Auditoría Financiera al departamento contable de WilliBamberger& Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, se realizó con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información financiera. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la encuesta aplicada al personal, cuestionarios de control interno basados en el método COSO III que permitieron recabar información y evidencia suficiente y competente para evaluar los procesos financieros de la entidad. Dentro del examen de auditoría realizado se pudo detectar en reiteradas ocasiones que la normativa interna no se encuentra debidamente documentada y aprobada por las autoridades competentes. También el control interno es deficiente lo que ha generado disminución en su rentabilidad e irregularidades en la operatividad. No se realiza la aplicación total de los instrumentos financieros determinados por las NIIF's, que revelen los riesgos asociados provocando que la información generada no esté reflejada correctamente. La elaboración de la presente propuesta se realizó de acuerdo a las necesidades de la empresa para que alcance sus objetivos institucionales. Se recomienda que los colaboradores cuenten con instrumentos legales suficientes y válidos, para su adecuado desenvolvimiento y acertado conocimiento de los diferentes procesos de la empresa que ayudará a elevar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los funcionarios y por ende de WilliBamberger& Asociados Cía. Ltda. (p. xii)

De la misma forma Paucar. K. (2018). *Auditoría financiera a la cooperativa de Ahorro y Crédito "Sembrando un Nuevo País" del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2016.* (Tesis de grado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas. Recuperado de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/8905>, señala que:

La Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País Ltda., del Cantón Ambato, Provincia Tungurahua, Periodo 2016, tiene como

finalidad determinar la razonabilidad de los estados financieros y garantizar que la información presentada es oportuna, útil y adecuada en la toma de decisiones. Para el desarrollo del trabajo de investigación se procedió con el tratamiento de las fases de auditoría Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, se empleó las siguientes técnicas: análisis financiero, cuestionarios de control interno, indicadores financieros, con esto se procedió a la ejecución de la auditoría. El análisis financiero coadyuvó a verificar variaciones razonables de período a período. Mediante cuestionarios de control interno se verificó el cumplimiento de políticas, leyes y disposiciones legales. Los indicadores financieros analizaron la eficiencia y eficacia de las operaciones económicas. Las cuentas que fueron examinadas son: Caja, Bancos, Cartera de Crédito, Obligaciones con el Público, Intereses y Descuentos de Cartera de Crédito y Gastos de Operación, la inspección e indagación permitió puntualizar hallazgos como: faltante en arqueo de caja, inconsistencia en el saldo de bancos, excedentes en tasas de interés pasiva, estos fueron notificados de forma oportuna a la administración a través del dictamen. Se estableció las respectivas conclusiones y recomendaciones, con el propósito de tomar medidas correctivas en los hallazgos encontrados y contribuir en el tratamiento del ejercicio financiero que efectúa la cooperativa. (p. xii)

Para Lema, J.(2018). *Auditoría financiera a la Empresa Ecoal Chimborazo S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Tesis de grado).Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas. Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8876>, indica lo siguiente:

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo realizar una “Auditoría financiera a la empresa ECOAL CHIMBORAZO S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Período 2015”, con el fin de aportar al mejoramiento de la gestión financiera para su posterior toma de decisiones. En su desarrollo se inició con la entrevista al gerente, posteriormente se aplicó cuestionarios de control interno con sus respectivas técnicas de observación a los empleados de la empresa para obtener el suficiente conocimiento acerca de los procesos financieros-económicos de ECOAL, los cuales permitieron obtener información sólida, relevante y oportuna para revelar puntos críticos, mismos que fueron argumentados en el informe final de auditoría. Finalizando las revisiones pertinentes, se consiguió medir el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, contables, administrativas vigentes, y verificar el nivel de confianza y riesgo existente en cada una de las áreas auditadas; consiguiendo la razonabilidad de los Estados Financieros cumpliendo con los Principios y Normas Contables regidas en el país. Se detectó que ECOAL tiene un deficiente manejo de caja,

por lo que se propone que se maneje un programa que incluya el conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entradas y salidas de fondos; logrando mejorar el movimiento del efectivo en el corto plazo. En cuanto al control de las cuentas bancarias es necesario que se efectúe conciliaciones bancarias de forma mensual. Se recomienda también al Gerente, elaborar políticas y procedimientos para el correcto manejo de cuentas por cobrar. (p. ix)

Una vez revisados los trabajos de titulación presentados anteriormente, se pudo conocer que no es un tema reciente, ha sido aplicado de manera habitual tanto en instituciones públicas como privadas, teniendo como objetivo la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros y el cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

Para de la Peña, A. (2014) define lo siguiente:

La palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que oía las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito. (p. 5)

De la misma forma Madariaga, J. (2004) lo define de la siguiente manera:

La auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones a fin de establecer si se ha efectuado la información en base a la normativa aplicable. La auditoría se aplica para conocer los niveles de exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, documentos sean de origen financiero o administrativo presentados por la dirección (p. 13)

La auditoría es un proceso sistemático que debe ser realizado por un profesional que tenga independencia de criterio a fin de dar a conocer si la empresa tiene problemas y si estos están relacionados directamente con la veracidad de la información financiera presentada por la administración.

2.2.2 Importancia de la auditoría

Para Fonseca, O. (2007) relata lo siguiente:

La importancia de la auditoría guarda relación con los objetivos de la auditoría y los usuarios potenciales del informe. Por ello, las consideraciones sobre cantidad y calidad representan factores clave para identificar su importancia: dentro de los cuales pueden referirse:

- Exposición pública y sensibilidad del programa o actividad a examinar;
- Programa o actividad a examinar de reciente inicio o cambios que hayan sufrido en sus condiciones de operación.
- Rol de la auditoría como medio de suministrar información capaz de facilitar la rendición de cuentas de la gestión (responsabilidades) y la toma de decisiones; y,
- Alcance del examen a practicas. (p. 286)

De la misma forma Madariaga, J. (2004) señala que:

La importancia de la auditoría se da por los siguientes aspectos:

- Ampliación de capital con exclusión del derecho de suscripción preferente.
- Cuando el valor nominal de las acciones más, en su caso, el importe de la prima de emisión se corresponde con el valor real de la sociedad, según el informe de auditoría.
- Emisión de obligaciones convertibles: base y modalidades de la conversión
- Sustitución del objeto social, cambio de domicilio, transformación de sociedad anónima en colectiva o comanditaria.
- Si las acciones no cotizan y no hay acuerdo en su precio con los accionistas disidentes, el auditor determinará el valor de las acciones.
- Aumentos de capital por compensación de créditos (al menos el 25% líquidos, vencidos, exigibles)
- Aumento de capital con cargo a reservas.
- Petición de auditoría por accionistas minoritarios en sociedades no auditadas (5% del capital social)
- Fusiones / escisiones de sociedades.
- Sociedades que cotizan en bolsa (informe semestral) (pp. 41 – 42)

La importancia de la auditoría se da en los casos donde se considera necesaria, como es la venta de la compañía, incremento o reducción de accionistas o cualquier caso que deje identificar problemas que afecta la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

2.2.3 *Objetivos de la auditoría*

Para Blanco, Y.(2012)establece los siguientes objetivos:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole, se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (p. 4)

Mientras que para Mira, J.(2006)señala que:

El informe de auditoría financiera tiene como objetivo expresar una opinión técnica de las cuentas anuales en los aspectos significativos o importantes, sobre si estas muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado de sus operaciones, así como de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio. (p. 56)

El objetivo de la auditoría es determinar la confiabilidad de la información presentada por la empresa, en base a la normativa que sea aplicación y el tipo de examen que se aplicará en la empresa.

2.2.4 *Clasificación de la auditoría*

Para De La Peña, A. (2014) la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

- **Auditoría gubernativa.** - Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- **Auditoría interna.** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento <staff> , bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la

finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

- **Auditoría externa o independiente**, es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contratado de prestación de servicios.
- **Auditoría financiera**. - es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.
- **Auditoría operativa**. - Es la actividad dirigida para evaluar los procesos que se han generado dentro de la administración, y tienen el fin de alcanzar niveles de crecientes de eficiencia.
- **Auditoría completa o convencional**. -tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- **Auditoría parcial o limitada**. - su objetivo es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.
- **Auditoría obligatoria**. – auditoría de las cuentas anuales o de las cuentas consolidadas, siempre que sean exigidas por el Derecho comunitario o la legislación nacional.
- **Auditoría voluntaria**. - Es el procedimiento de revisión realizada por la empresa de manera discrecional.
- **Auditoría por comprobantes**. - Se denomina de esta manera aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.
- **Auditoría por controles**. - Es una técnica de una auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor. (pp. 5 – 7)

De la misma manera Blanco, Y. (2012)establece los siguientes tipos de auditoría:

- **Auditoría financiera**. -Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- **Auditoría de cumplimiento**. -Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado, conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables.
- **Auditoría de gestión**. -Para concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

- **Auditoría de control interno.** -Para evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.11)

Dependiendo el autor existe una amplia variedad de clasificaciones de auditorías, dentro de las que tenemos las principales; internas y externas depende de la procedencia del auditor, seguido de los que miden la gestión donde tenemos la financiera y la de gestión siendo las principales.

2.2.5 Auditoría financiera

Para Blanco, Y.(2012)define lo siguiente:

Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no haya manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral (p. 11).

Con otro punto de vista Espino, M. (2014)detalla lo siguiente:

La auditoría de estados financieros se basa en el análisis y estudio de los estados financieros básicos de la empresa o entidad, es decir el estado de situación financiera, el de resultados, el de variaciones en el capital contable y el de flujo de efectivo, acompañado de las notas a los mismos estados, que en la mayoría de los casos deberían ser de aclaración y perspectiva futura de la empresa o entidad y no solamente notas a los estados financiero de análisis de cuentas. (p. 13)

Es un examen enfocado a la verificación de los estados financieros, para lo cual se aplican procedimientos de auditoría que dejara conocer si la información presentada cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados y si se hacer a la realidad de la empresa.

2.2.6 Fases de la auditoría financiera

Para Espino, M. (2014)establece las siguientes fases de auditoría financiera:

- **Etapa previa**

Se basa en pruebas de cumplimiento hechas del análisis de control interno y en el envío de confirmaciones de cuentas colectivas del estado de situación financiera; también se

realizarán los arqueos de los fondos fijos de caja. En primeras auditorías se analizarán los activos fijos de las empresas o entidades, en pruebas documentales y físicas, además de la integración y resumen de las actas constitutivas y de actas de asamblea anuales de la propia empresa o entidad.

- **Etapa intermedia**

Se podrá concluir las pruebas de cumplimiento y se iniciarán las pruebas sustantivas o en su defecto se actualizará las cédulas sumarias y analíticas con los saldos previos el cierre del ejercicio. No podemos olvidar de la toma física del inventario de materias primas, materiales y productos terminados en la cual se debe estar presente para la realización de pruebas físicas.

- **Etapa de Cierre**

La auditoría se tendrá que concluir o terminar todas las pruebas sustantivas, así como las cédulas sumarias y analíticas, determinando las conclusiones de cada rubro de los estados financieros, y conocer el grado de certeza o incertidumbre para poder definir qué es lo que vamos a mostrar en el dictamen de la empresa o entidad, la fecha del informe de la auditoría de los estados financieros coincidirá con el último día en el que los auditoría estén en las oficinas del cliente (pp. 13 - 14)

De la misma manera Maldonado, M. (2011) menciona lo siguiente:

- **Familiarización y revisión de legislación y normatividad**

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. La revisión de legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

- **Evaluación del sistema de control interno por el COSO II ERM**

Una manera muy sintética, le presento un breve enfoque del Sistema COSO, definido como un proceso, término que no lo comparto personalmente, ya que lo concibo como un sistema.

- **Comunicación de resultados e informes de auditoría**

La comunicación eficaz e informes exitosos de auditoría, un programa contempla:

- Comunicación parcial de resultados o informe se han desarrollados cada uno de los hallazgos.
- Disposición de que se redacten hojas de hallazgos.
- Obligatoriedad de preparar un plan de redacción del informe.

- Preparar nómina de usuarios del informe
- Estrategia para la conferencia final (pp. 46 – 96).

Las fases de auditoría financiera son tres, la primera parte de un acercamiento a la empresa, se conoce el funcionamiento, posteriormente se efectúa la selección de cuentas para aplicar los procedimientos de auditoría y de esta manera generar los hallazgos de los cuales se desprende la opinión.

2.2.7 Control interno

Según Fonseca, O. (2007) define al control interno como:

Es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes; promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales, y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad (p. 304)

Con otro punto de vista Mantilla, S. (2016, p. 5) dice que “es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”, es un conjunto de actividades que son hechos con la finalidad de cumplir con los objetivos fijados por la empresa para un período determinado.

2.2.8 Componentes del control interno

Según Fonseca, O. (2011) los componentes del control interno son:

- **Ambiente de control.** -Establece el tono general de control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles interno.
- **Evaluación de riesgo.** -Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** -Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades a ellos encomendadas.

- **Información y comunicación.** -Tienen relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** -Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (p. 49)

Dentro de los componentes de control interno identificaremos la normativa que regule el comportamiento del personal, evaluaremos los riesgos que están asociados con el negocio, conoceremos si cuentan con actividades de control, si se han definido los canales de comunicación que permiten tomar decisiones, y finalmente los mecanismos para la evaluación empresarial.

2.2.9 Métodos de evaluación del sistema de control interno

En la Contraloría General del Estado. (2002)menciona las siguientes definiciones:

- **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales.

En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria.

- **Flujogramas**

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

- **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. (pp. 46 - 47)

En los métodos de evaluación primero, se elaboran cuestionarios que serán contestados por una persona responsable de la administración del sistema de control interno, es el método que se aplica en el presente trabajo de titulación, mientras que el método de flujogramas requiere el diseño de un diagrama de flujo que debe ser examinado y aplicado según la calidad de la información que tenga y finalmente las cédulas descriptivas se da un resumen de un proceso.

2.2.10 Riesgos de auditoría

Según De La Peña, A. (2014) los riesgos de auditoría son:

Es el riesgo que resulta que los estados contables contengan errores u omisiones, significativos en su conjunto, no detectados o evitados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría.

- **Riesgo inherente**

Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. Este tipo de riesgos depende de:

- Del tipo de negocio
- De su medio ambiente.
- Del tipo de transacciones.

- **Riesgo de control**

Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.

- **Riesgo de detección**

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría debido a:

- La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados.
- La inadecuada aplicación de dichos procedimientos
- Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados
- A la inapropiada interpretación del resultado de los procedimientos (pp. 48 - 50)

Los tipos existentes son: inherente relacionados con la naturaleza de las operaciones, de control por la no aplicación de la normativa que regula y de detección cuando el auditor no conoce hechos ocultos de la organización.

2.2.11 Evidencia

Para Blanco, Y. (2012) menciona lo siguiente:

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito. (p. 18)

En este mismo sentido De La Peña, A. (2014) señala:

Es la convicción razonable, por parte del auditor, de que las cifras contables, incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el período de tiempo al que refieren aquellas, que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable. (p. 58)

La evidencia es importante dentro del proceso de auditoría permite la elaboración de los hallazgos y son incluidos en la presentación del informe, existen diferentes tipos, según la información que entregue la empresa.

2.2.12 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Para EAFIT(2014), *Normas de auditoría generalmente aceptadas*, recuperada de: [http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota % 20de%20Clase%202021%20NAGA%C2%B4s.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%202021%20NAGA%C2%B4s.pdf). Conceptualiza lo siguiente:

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

- **Entrenamiento Y Capacidad Profesional**

“La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor”.

- **Independencia**

“En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”.

- **Cuidado O Esmero Profesional**

“Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen”. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable.

- **Normas De Ejecución Del Trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

- **Planeamiento Y Supervisión**

“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”. Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que

se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “arriba hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen.

- **Estudio Y Evaluación Del Control Interno**

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría”.

- **Evidencia Suficiente Y Competente**

“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

- **Normas De Preparación Del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

- **Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

“El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”.

- **Opinión Del Auditor**

“El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados

financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando”.

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar (p. 1-5)

2.2.13 Cédula sumaria

Para Mendívil, V. (2010, p. 18) menciona que “Las cédulas sumarias, que agrupan todas las cuentas que forman un grupo, rubro o renglón de los estados financieros”, en este mismo sentido para Salinas, A. (2004, p.540) menciona que “Son hojas resumen destinadas a relacionar los saldos de un grupo de cuentas que vayan a constituir un área concreta de la auditoría. Evidentemente los saldos finales de las cédulas sumarias estarán recogidos en las cédulas matrices”; en ellas aparecen de forma resumida las conclusiones a las que llega el Auditor, de esta manera se incluyen los valores de los estados financieros que fueron verificados.

2.2.14 Cédula Analítica

Para Mendívil, V. (2010) lo define de la siguiente manera:

En las que se describe el trabajo de investigación y el análisis realizado, y se anotan procedimientos y técnicas aplicadas, así como las características relativas a las cuentas revisadas. Estas cédulas analíticas, así como las características relativas a la cuenta revisada. Estas cedulas analíticas deben incluir las observaciones y recomendaciones derivadas de la revisión efectuada, al igual que los ajustes de auditoría que se hubieren detectado. (p. 18)

Siguiendo la misma línea de pensamiento Salinas, A. (2004, p. 540) menciona que “son las hojas destinadas a describir específicamente las pruebas efectuadas en cada una de las áreas de auditoría”; las cedulas sumarias es un resumen de los procedimientos aplicados dentro de la fase de ejecución de la auditoría, donde se pudo establecer si existen variaciones y de qué manera afectan a los estados financieros.

2.2.15 Marcas de auditoría

En la Contraloría General del Estado (2002), da la siguiente definición:

Las marcas de auditoría son 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 las 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. 242)

En base al contexto anterior para Gerencie.com.(13, Octubre, 2017). *Marcas de auditoría*. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>, define lo siguiente:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.

Ejemplo de marcas de auditoría.

- E** Operación aritmética incorrecta
- A** Comprobantes sin firmas correspondientes
- F** Sin comprobante
- X** Comprobante sin lleno de requisitos
- Y** Comprobante con requisitos completos. (párr. 1, 11)

Las marcas de auditoría se colocan con la finalidad de establecer si se ha cumplido con un proceso y cuál fue el resultado obtenido de la misma.

2.2.16 Razonabilidad

Dentro de la página web de Solocontabilidad. (2018). *Razonabilidad — Reactivar — Reaganomics — Reajuste de Paridades*. Recuperado de: <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>, define lo siguiente:

Para Razonabilidad. Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un informe de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones. (párr. 1)

Mientras que para Venemedia Comunicaciones C.A.(2019). *Razonabilidad*. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/razonabilidad/>, menciona lo siguiente:

La razonabilidad es una característica propia de la razón, es decir que un hecho tendrá razonabilidad, si cuenta con fundamentos válidos que lo sustenten. La razonabilidad se inclina hacia el uso de la razón, buscando manifestar una idea llena de lógica dentro de un argumento. Cuando un planteamiento es razonable, es porque presenta razonabilidad, es decir que presenta características que lo convierten en sensato, aceptable o conveniente. (párr. 1)

La razonabilidad se considera una declaración de que los estados financieros presentan características convenientes o aceptables para considera que la información presentada sea correcta.

2.2.17 Materialidad

En el Manual de auditoría financiera elaborado por la Contraloría General del Estado (2002) lo define de la siguiente manera:

La materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otra parte, la planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos.

Al desarrollar la estrategia de auditoría, se considerará la materialidad a dos niveles: a nivel general, con relación a los estados financieros en conjunto, a la que se denomina materialidad preliminar (MP); y, a nivel de cuentas o grupos de cuentas individuales, determinando error tolerable (ET). (p. 29)

Mientras que para en este mismo sentido De La Peña, A. (2014) señala que “se entiende por importancia relativa la magnitud o naturaleza de un error u omisión en la información financiera, que bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hacen probable que el juicio de una persona razonable que confía en dicha información, se hubiera visto influido en su decisión o afectado como consecuentes de dicho error u omisión”; la materialidad se refiere a la importancia relativa que tenga una cuenta para ser parte del proceso de la auditoría financiera, misma que deberá ser objeto de diferentes pruebas de auditoría. (p. 52)

2.2.18 Hallazgos de auditoría

Para Maldonado, M. (2011) define los atributos del hallazgo:

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que éste tenga cuatro atributos.

- **Condición.** - Lo que sucede o se da en la realizada dentro de la entidad.
- **Criterio.** - Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **Causa.** - Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto.** - Daño, desperdicio, pérdida. (p. 69)

En las definiciones dadas por el autor se puede conocer que, debemos contar con una normativa, saber la situación actual que vive la empresa, establecer las causas de las deficiencias y cuál fue el resultado negativo de las mismas.

2.2.19 Dictamen

Según Arens, A.(2007)el informe de auditoría presenta la siguiente estructura:

1. Título del informe. - Las normas exigen que el informe tenga un título y que éste contenga la palabra independiente. Por ejemplo, los títulos apropiados serían “informe de auditor independiente”.
2. Destinatarios del informe de auditoría. El informe normalmente está dirigido a la compañía, a sus accionistas o al consejo de administración. En años recientes, se ha hecho costumbre dirigido al consejo de administración y a los accionistas para indicar que el auditor es independiente de la compañía.

3. Párrafo introductorio. El primer párrafo del informe cumple tres funciones primero, presenta la simple declaración de que el despacho del Contador Público realizó la auditoría, que tiene el propósito de distinguir entre el informe de la compilación o el informe de revisión.

Segundo, encuentra los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y los periodos contables del estado de resultados y del estado de flujos de efectivo. En el informe, los términos de los estados financieros deben ser idénticos a los empleados por la administración para referirse a ellos.

Tercero, el párrafo introductorio afirma que los estados son responsabilidad de la administración, mientras que la del auditor es expresar una opinión sobre los estados fundamentada en la auditoría. El propósito de estos estados es comunicar que la administración es responsable de seleccionar los principios de contabilidad generalmente aceptadas y de tomar las decisiones de revelación y de medición al aplicar esos principios y al definir las funciones respectivas de la administración y el auditor.

4. Párrafo del alcance. El párrafo del alcance es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría. En primer lugar, este párrafo señala que el auditor siguió las normas de la auditoría generalmente aceptadas en Estados Unidos. Para la auditoría de una compañía pública, el párrafo debe señalar que el auditor siguió las normas del PublicCompanyAccountingOversightBoard. (p. 46)

En los elementos del dictamen se incluyen la responsabilidad que tiene tanto la empresa como el auditor, como se han definido los procedimientos hacer ejecutados y también cual es la normativa regulatoria de la empresa, finalmente se dará una opinión según los resultados presentados dentro de los hallazgos.

2.2.20 Tipos de opinión

Según Whittington, O. (2007) existen cuatro tipos de opinión:

- **Opinión sin salvedades**

Los Auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los Estados Financieros del cliente, cuando no tienen reservas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso.

- **Opinión con salvedades**

Una opinión con salvedad expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión estable que, a excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados financieros, o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente.

- **Opiniones Negativas**

Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Abstención de Opinión**

Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros. (pp. 607 - 616)

Una vez finalizado el proceso de auditoría se deberá presentar un dictamen con la correspondiente opinión, si no hay problemas aparentes será sin salvedades, si tiene problema hablamos de una opinión con salvedades, si no contamos con toda la información será una abstención de opinión y finalmente cuando exista evidencia de errores graves hablamos de una opinión adversa.

2.3 Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, período 2017; incide en la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

La auditoría a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., se desarrollará mediante la aplicación de la siguiente modalidad:

Cuantitativa

Fue conveniente la utilización de esta modalidad porque a través de la revisión de las cifras y cuentas que componen los Estados Financieros se pudo determinar, si ésta, se encuentra respaldando los principios de razonabilidad, sobre la información procesada durante el periodo 2017.

Cualitativa

Con esta modalidad se pudo observar el desempeño de actividades y permitió plantear hechos que afectaron el desempeño de la empresa.

3.2 Tipos de investigación

De campo

Fue necesario el empleo de este tipo de investigación para recabar información relacionada con las actividades financieras de la empresa, al ser documentos de gran importancia se realizó la verificación dentro de las instalaciones para mantener la seguridad documental.

Descriptiva

Con este tipo de investigación se pudo conocer la realidad de la empresa en cuanto al manejo financiero, se describe cada uno de los hechos que afectan al registro y como se desarrolla el ciclo contable.

Explicativa

Mediante el uso de esta investigación se logró explicar los acontecimientos suscitados sobre las transacciones procesadas en el periodo 2017 por la empresa Runatarpuna, para comprender como han influenciado las cuentas de los Estados Financieros.

3.3 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

Los métodos considerados en la presente investigación son:

Métodos

- **Analítico**

Este método se utilizó en el desarrollo de la auditoría financiera a la empresa Runatarpuna ya que durante la investigación se debió comparar procesos contables para llegar a determinar la razonabilidad de la información financiera, en base a la ejecución de las fases de auditoría.

- **Deductivo**

Este método aportó con la ejecución de cada una de las fases de auditoría, permitiendo la obtención de resultados que son incluidos en los hallazgos.

- **Inductivo**

El método inductivo parte de lo general a lo específico, fue empleado en la elaboración del marco teórico, donde se incluyó conceptos de varias fuentes bibliográficas.

Técnicas

- **Encuesta**

El uso de esta técnica contribuyó a la recopilación de información, por cuanto los criterios de los encuestados permitieron asociar los hechos de mejor manera a los procesos realizados en el periodo examinado.

- **La entrevista**

Con la aplicación de la técnica de la entrevista se logró conocer las apreciaciones del Gerente de la empresa con relación a la información financiera y su incidencia en los resultados alcanzados en el periodo 2017.

Instrumentos

Fue oportuno utilización de instrumentos de investigación para conocer el desarrollo de las actividades financiero – contables, dentro de los cuales se destacan:

- Cuestionarios: es un conjunto de preguntas que son planteadas con un fin determinado.
- Guía de entrevista: es un grupo de preguntas que son diseñadas para la obtención de la información necesaria para la aplicación en la primera fase de la auditoría financiera.

3.4 Población y muestra

La población está conformada por los empleados que colaboran desde el área financiera – contable en la empresa Runatarpuna, razón por la cual no amerita efectuar el cálculo de la muestra, está compuesto por Contador, Jefe administrativa y Gerente General.

3.5 Resultados

Para la determinación de los resultados, presentó la encuesta aplicada al personal que labora en la empresa:

TABULACIÓN DE LOS RESULTADOS

1. ¿La empresa Runatarpuna Exportadora S.A., cuenta con sus documentos de creación en regla ante los organismos de control?

Tabla 1-3: Documentación Legal

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

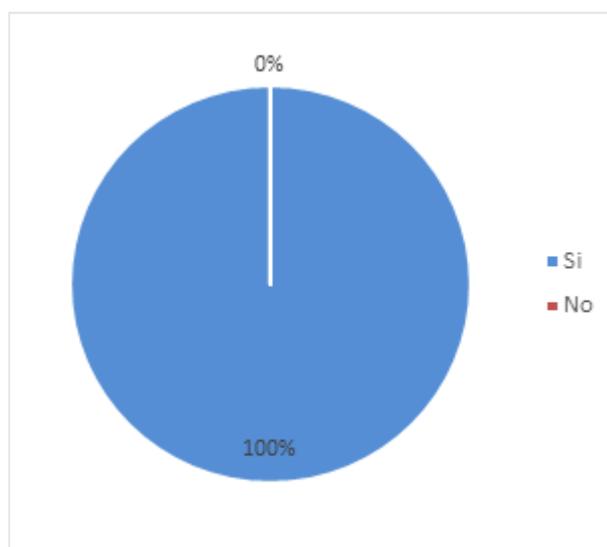


Gráfico 1-3: Documentación legal

Fuente: Tabla 1

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación:

Del universo investigado, se pudo establecer que la empresa mantiene la documentación en regla, por lo que mantiene su legalidad, según el 100% de los empleados se cumplió con los requisitos fijados por los organismos de control, como son la Superintendencia de Compañías y el Servicios de Rentas Internas.

2. ¿Posee una planificación estratégica que direcciona su camino al crecimiento y logros de otros objetivos?

Tabla 2.3: Planificación estratégica

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

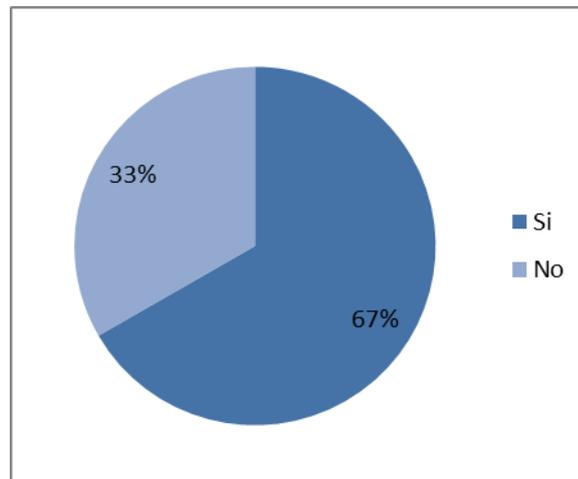


Gráfico 2-3: Planificación estratégica

Fuente: Tabla 2

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación:

Del total de la investigación, el 67% de los encuestados expresan que la empresa cuenta con una planificación; mientras que el 33% dice desconocer de esta herramienta administrativa, esto se ha dado por el desconocimiento y la falta de solicialización de esta importante herramienta adminsitrativa afectando el cumplimiento de los objetivos.

3. ¿La empresa Runatarpuna Exportadora S.A., posee un sistema contable informático para el manejo contable?

Tabla 3-3: Posee un sistema informático

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

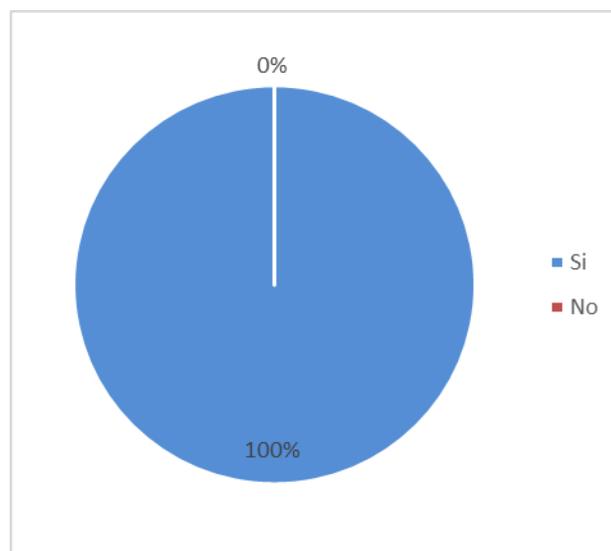


Gráfico 3-3: Posee un sistema informático

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación

Del total de la investigación, se pudo conocer que el 100% de las personas encuestadas, conocen de la existencia de un sistema informático contable que fue adquirido por la empresa con la finalidad de ingresar las transacciones, cuando estas ocurran; cabe recalcar que depende del Contador los datos que son ingresados en este sistema, y pueden presentar errores humanos.

4. ¿Se siente conforme con los resultados financieros que genere la empresa?

Tabla 4-3: Conformidad financiera

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

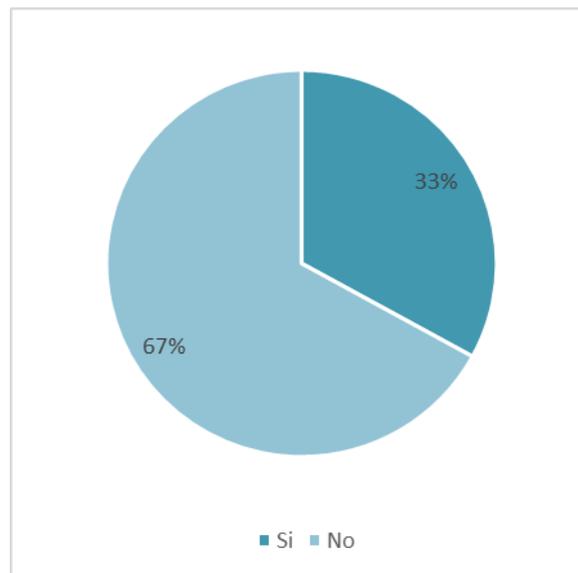


Gráfico 4-3: Conformidad financiera

Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación

Del universo encuestado se conoce que el 67% no se siente conforme con la situación financiera de la empresa, en los últimos períodos ha presentado problemas en sus ventas y en el año 2017; presento una pérdida, ya que los costos y gastos superan ampliamente a los ingresos de la empresa. El 33% que dice estar conforme (Contadora).

5. ¿Para cada período fiscal se entregan estados financieros para su aprobación y presentación a los organismos de control?

Tabla 5-3: Entrega de estados financieros

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

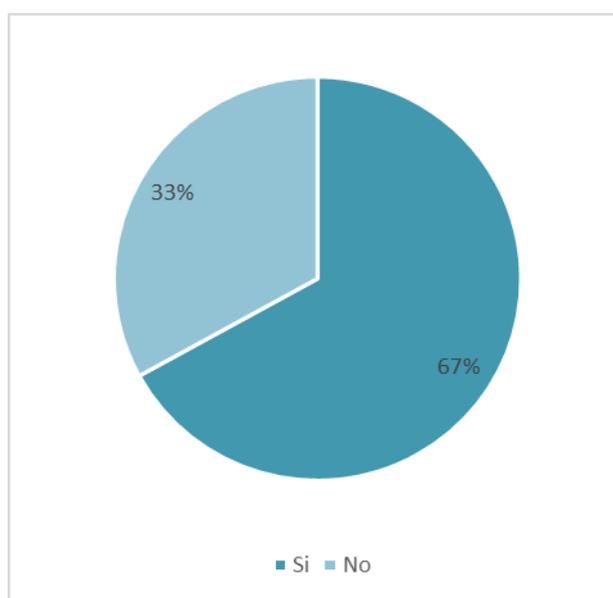


Gráfico 5-3: Entrega de estados financieros

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación

En base a los resultados de la encuesta, se conoció que el 67%, comenta que se han presentado los estados financieros cada período fiscal, pero el 33% (Gerente), dice que no se le han entregado estos documentos a tiempo, en varias ocasiones ha solicitado sin tener éxito, por tal razón las decisiones no les ha podido fundamentar en la información financiera, por tal motivo se ha generado pérdida.

6. ¿Se han reportado inconsistencias en la información financiera presentada por el personal del área contable?

Tabla 6-3: Inconsistencias en los estados financieros

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

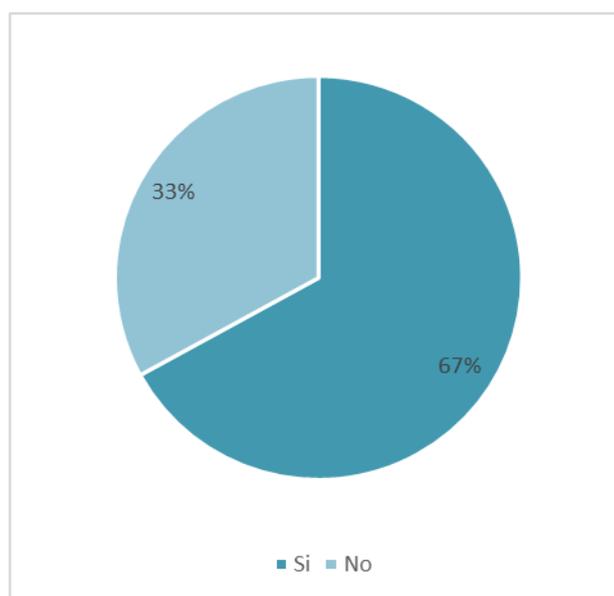


Gráfico 6-3: Inconsistencias en los estados financieros

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación:

El 33% indican que la información financiera presenta inconsistencias que afectan los resultados de la empresa, se debe recordar que a pesar de contar con un sistema contable informático, los registros dependen de la pericia del contador y como se den las autorizaciones para la ejecución de las transacciones, como por ejemplo el pago a los proveedores, mientras que para el 67% de los encuestados los estados financieros son consistentes y no presentan novedades.

7. ¿En períodos anteriores, se han realizado verificaciones del proceso contable para evitar errores en los saldos?

Tabla 7-3: Verificación del proceso contable

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

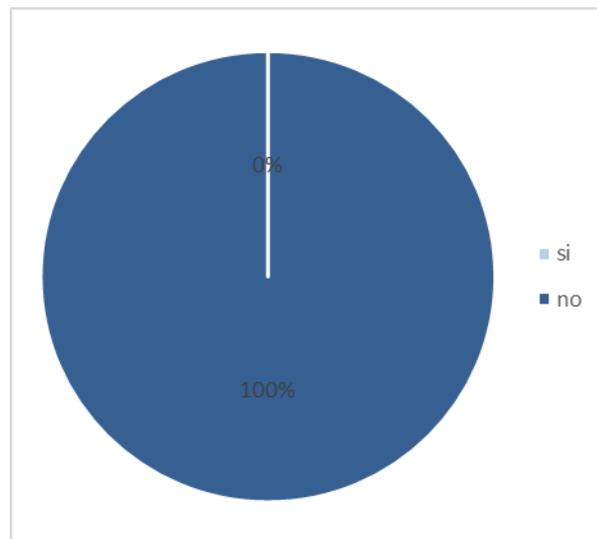


Gráfico 7-3: Verificación del proceso contable

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación.

Del total de la investigación, el 100% menciona que no se aplican evaluaciones al proceso contable, ya que está compuesto de varios pasos que tienen como objetivo la elaboración de los estados financieros.

8. ¿En base a su criterio considera necesaria la aplicación de una auditoría financiera?

Tabla 8-3: Aplicación de una auditoría financiera

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta aplicada al Área Administrativa – Financiera ERE S.A.
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

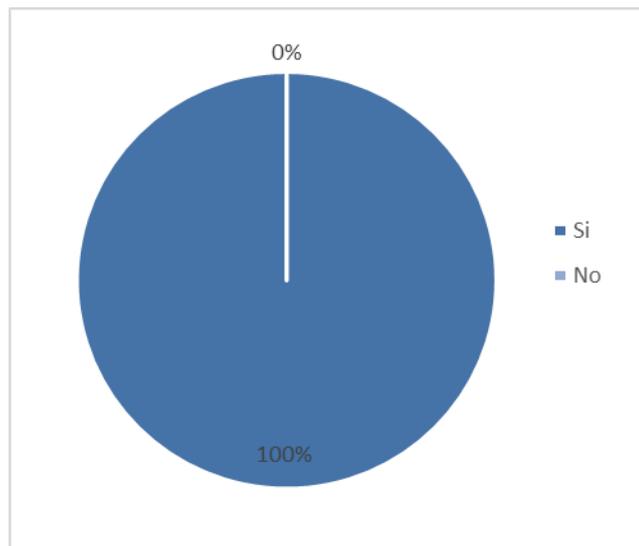


Gráfico 8-3: Aplicación de una auditoría financiera

Fuente: Tabla 8
Elaborado por: Mónica Elizabeth Amón Barahona (2019)

Análisis e interpretación

Del universo investigado, el 100% de los encuestados indica que es necesario aplicar una auditoría financiera que permita determinar si los saldos presentados son correctos, en caso de existir errores se podrán corregir, a fin de que la información financiera sea veraz.

3.5 Verificación de la idea a defender

Se ha planteado la realización de una auditoría financiera a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., debido a que en un primer acercamiento se pudo establecer que existen indicios que hacen necesario este examen. Posteriormente se aplicó una encuesta al personal dando los siguientes resultados; en la cuarta pregunta se establece que el 67% no se encuentra conforme con la situación financiera que tiene la empresa debido principalmente por la existencia de una pérdida del período fiscal, posteriormente se interrogó en la pregunta número 5 sobre la presentación de los estados financieros para su aprobación donde que el gerente indica que no se han entregado los documentos a tiempo, lo que ha afectado en la toma de decisiones; en la interrogante sexta se dio a conocer que tienen inconsistencias en los estados financieros, ya que en los registros se han presentado errores y no han existido autorizaciones en varias transacciones; en la séptima pregunta se reportan que no se han realizado verificaciones al proceso contable, porque es indispensable realizar evaluaciones, finalmente el 100% de las personas encuestadas en la pregunta número 8, dicen estar de acuerdo con la aplicación de una auditoría financiera a la empresa.

La empresa ha pasado por cambios administrativos, lo cual ha ocasionado que no se cuente con una auditoría financiera del período 2017, dejando a la organización sin esta importante herramienta para la toma de decisiones, donde se define la veracidad, la existencia de inconsistencias y errores en las operaciones financieras.

Por lo anteriormente expuesto se hace indispensable la ejecución de una auditoría financiera donde se conozca la razonabilidad de la información financiera del periodo 2017.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 Auditoría financiera a la empresa Runatarpuna exportadora s.a., del cantón Archidona, provincia de napo, periodo 2017.

Razón social:	Empresa Runatarpuna Exportadora S.A.
Tipo de examen:	Auditoría Financiera
Período:	2017
Responsable:	Mónica Amón

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

4.1.1 Archivo permanente

AP

**Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017**

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información general de la empresa	AP 1
Estados financieros	AP 2
Hoja de marcas	AP 3

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

RESEÑA HISTÓRICA

Runa nace en el año 2010 como la primera empresa procesadora de guayusa del mundo, como una alternativa para la generación de ingresos económicos complementarios de los grupos vulnerables de la provincia del Napo, especialmente los que corresponden a los Kichwas Amazónicos.

El modelo de negocio está basado en la sostenibilidad, por lo que la estrategia se orienta en fortalecer la cadena de valor del producto controlando todos los eslabones de la misma, a través del apoyo a los productores con la compra del producto, el procesamiento, la exportación y el valor agregado (infusiones, bebidas energizantes, entre otros).

El ámbito de acción de la empresa actualmente son 1.214 familias, las mismas que cultivan aproximadamente 500.000 plantas en un área de 600 hectáreas.

Parte importante de la estrategia del negocio, es el respeto por los productores que proveen la hoja y por el Ambiente, por lo que el producto cuenta con la certificación orgánica BCS Oko Garantie y la Certificación Fair Trade USA (Comercio Justo de Estados Unidos).

Los servicios brindados por la empresa hacia los productores son:

- Fortalecimiento organizativo.
- Capacitación en técnicas sostenibles de manejo del cultivo, la misma que es desarrollada por dos Ingenieros Agrónomos, uno encargado de Producción y certificaciones y otro de la Fitosanidad y la nutrición, 4 técnicos zonales y un técnico de adquisiciones.
- Acompañamiento personalizado y Asistencia Técnica.
- Premio social para proyectos sociales, ambientales y productivos pagado a las Asociaciones de productores (15% de las ventas generadas en cada semestre por la Asociación).
- Financiamiento de certificaciones.
- Adquisición in situ del producto.
- Precio estable

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

Actualmente, y luego de superar varios inconvenientes propios del negocio de un producto nuevo en el mercado, la comercialización se encuentra en pleno auge para el mercado internacional, fruto de lo cual para el año 2019 se exportarán 12 contenedores de producto procesado (207 toneladas), lo que equivale a la compra de 1,5 millones de libras de hoja fresca, representando ingresos a los productores por aproximadamente \$525,000 dólares y un premio social de 78.000 dólares.

Cabe recalcar que Runa, pionera en el negocio, ha sentado las bases para que nuevos emprendimientos locales y nacionales, viren su mirada a este producto, pero es cierto también que el consumo a nivel nacional aún es muy pequeño, por lo que la promoción del producto necesita más apoyo, a fin de que la guayusa logre ser en un futuro la bebida emblemática del Ecuador.

MISION

Desarrollar un modelo de negocio rentable, inclusivo y sostenible mediante la producción y comercialización de Guayusa.

VISION

Generar nuevas fuentes de ingreso en la Selva Amazónica, sin comprometer recursos naturales futuros y respetando la cultura de los pueblos indígenas.

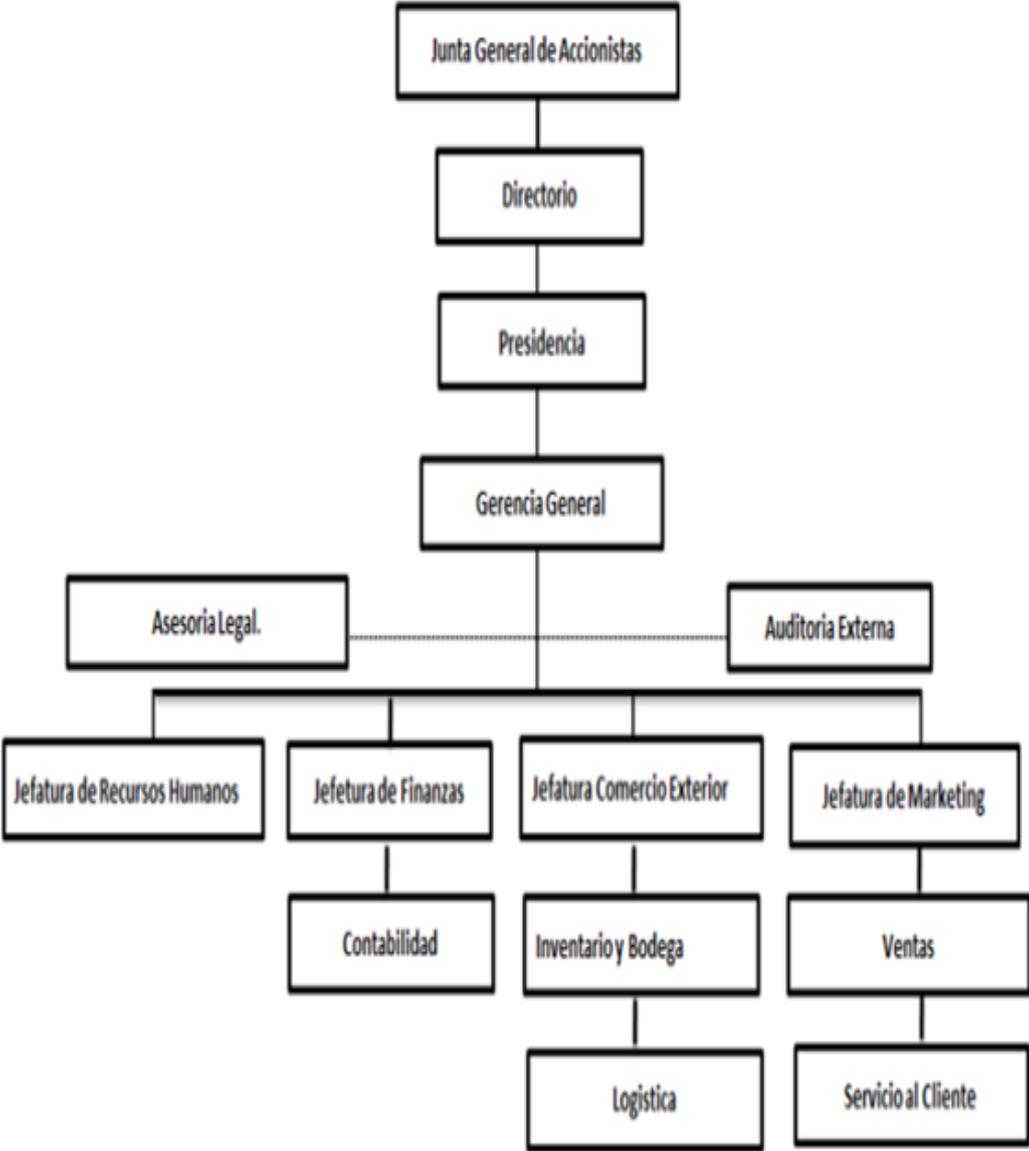
VALORES INSTITUCIONALES

Producción Orgánica, Comercio Justo, Respeto a la Cultura Ancestral de los Pueblos Indígenas, Innovación, Honestidad, Trabajo, Solidaridad y Optimismo.

DIRECTRICES

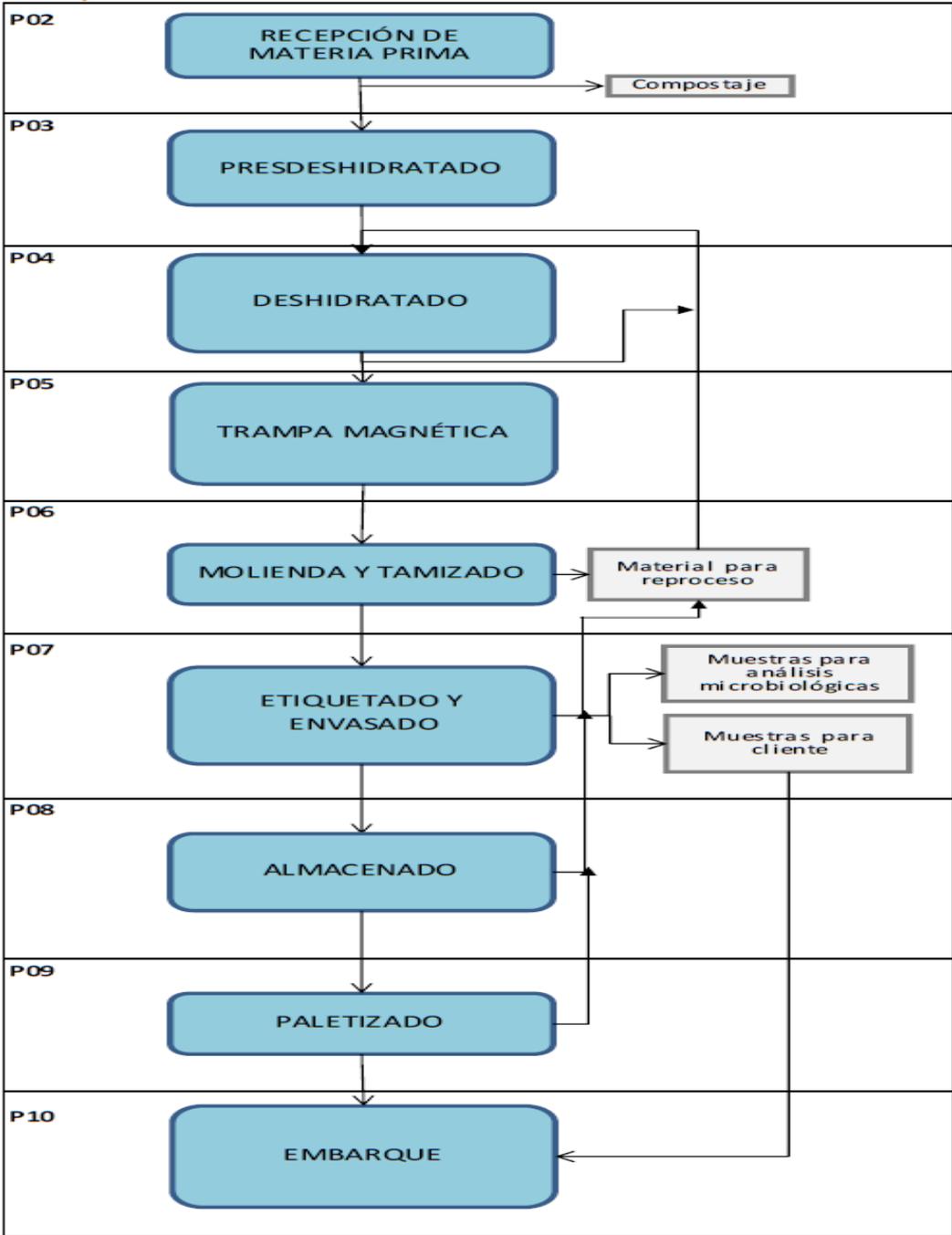
1. Optimizar el sistema regional de abastecimiento de Guayusa.
2. Mejorar la productividad y la calidad en el procesamiento de Guayusa.
3. Desarrollar nuevos productos o proyectos que agregen valor al negocio.
4. Generar nuevas fuentes de ingreso y minimizar gastos de la compañía.
5. Mejorar la eficiencia en los procesos administrativos.

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017



Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

DIAGRAMA DE FLUJO DE PRODUCCIÓN



Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC:	1792219957001		
RAZON SOCIAL:	RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
REPRESENTANTE LEGAL:	BERRU CARRION JOSE ARMANDO		
CONTADOR:	ALVAREZ TORRES KARINA ELIZABETH		

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/09/2009	FEC. CONSTITUCION:	02/09/2009
FEC. INSCRIPCION:	28/10/2009	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	28/02/2018

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACION DE ALIMENTOS Y BEBIDAS DERIVADOS DE PLANTAS Y HIERBAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

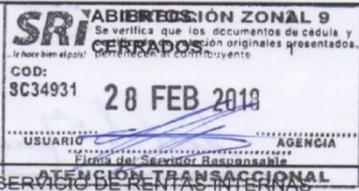
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO DISTRITO METROPOLITANO Calle: SAN IGNACIO Número: N27-127 Intersección: GONZALEZ SUAREZ Piso: 0 Referencia ubicación: DIAGONAL AL COLEGIO LA INMACULADA Telefono Trabajo: 026040176 Celular: 0995887373 Email: francisco@runa.org Web: www.runa.com.ec

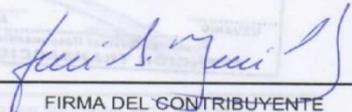
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 003	
JURISDICCION:	ZONA 9 PICHINCHA	



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Firma del Servidor Responsable
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: MJVS250817 **Lugar de emisión:** QUITO/AV. AMAZONAS ENTRE **Fecha y hora:** 28/02/2018 15:38:21

Página 1 de 3

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1792219957001

RAZON SOCIAL: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 02/09/2009
NOMBRE COMERCIAL: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

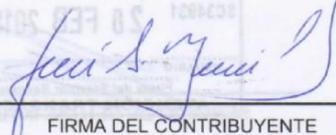
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTO Y BEBIDAS DERIVADOS DE PRODUCTOS NATURALES, PLANTAS Y HIERBAS.
SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS.

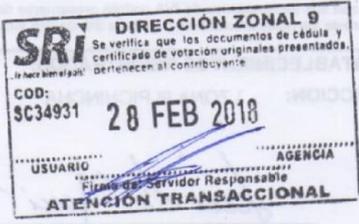
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO DISTRITO METROPOLITANO Calle: SAN IGNACIO Número: N27-127 Intersección: GONZALEZ SUAREZ Referencia: DIAGONAL AL COLEGIO LA INMACULADA Piso: 0 Telefono Trabajo: 026040176 Celular: 0995887373 Email: francisco@runa.org Web: www.runa.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	LOCAL COMERCIAL: LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 27/11/2009
NOMBRE COMERCIAL: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A SUCURSAL NAPO			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTO Y BEBIDAS DERIVADOS DE PRODUCTOS NATURALES, PLANTAS Y HIERBAS.
ELABORACION DE PRODUCTOS NATURALES
ELABORACION DE ALIMENTOS Y BEBIDAS DERIVADOS DE PLANTAS Y HIERBAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Cantón: ARCHIDONA Parroquia: ARCHIDONA Calle: SN Número: SN Intersección: SN Referencia: DIAGONAL AL REDONDEL DE ARCHIDONA Piso: 0 Kilómetro: 1/2 KM Camino: VIA RUKULLACTA Telefono Trabajo: 063018950 Email: francisco@runa.org Telefono Trabajo: 063018340 Web: WWW.RUNA.ORG


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: MJVS250817 **Lugar de emisión:** QUITO/AV. AMAZONAS ENTRE **Fecha y hora:** 28/02/2018 15:38:21

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES** 

NUMERO RUC: 1792219957001
RAZON SOCIAL: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 27/11/2009
NOMBRE COMERCIAL: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A SUCURSAL PASTAZA **FEC. CIERRE:** 03/05/2011
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
COMERCIALIZACION DE PLANTAS Y HIERBAS
ELABORACION DE PRODUCTOS NATURALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: OBRERO Calle: 20 DE JULIO Número: S/N Intersección:
CHIMBORAZO Referencia: FRENTE AL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Telefono Trabajo: 032889601 Celular: 0980781963
Email: tyler@fundacionruna.org


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: MJVS250817 **Lugar de emisión:** QUITO/AV. AMAZONAS ENTRE **Fecha y hora:** 28/02/2018 15:38:21

Página 3 de 3

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

ESTADOS FINANCIEROS

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
Estado de Situación Financiera [Consolidado]					
Al 31 de diciembre de 2017					
1	ACTIVO				1.979.312,01
101	ACTIVO CORRIENTE			424.092,76	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			101.491,90	
1010101	BANCOS			97.761,09	
101010101	BANCO PICHINCHA 5433631800	8.812,62			
101010102	BANCO PICHINCHA 3466616404	3.513,99			
101010103	BANCO PICHINCHA 3486219604	1.180,74			
101010104	BANCO PICHINCHA 6133544100	29.458,52			
101010107	BANCO PICHINCHA 2100045535	318,74			
101010108	PRODUBANCO	54.476,48			
1010102	CAJA CHICA			3.730,81	
101010201	FONDO ROTATIVO	500,00			
101010202	FONDO ROTATIVO COMPRA DE GUAYUSA	3.230,81			
101010203	FONDO ROTATIVO COMPRA DE ESTACAS	0,00			
101010204	FONDO ROTATIVO COMPRA DE GUAYUSA MACAS	0,00			
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			19.771,09	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO			23.443,67	
101020501	CUENTAS X COBRAR COMERCIALES			23.443,67	
10102050101	CLIENTES INTERNACIONALES	353,80			
10102050102	CLIENTES NACIONALES	16.883,31			
10102050103	OTROS CLIENTES POR COBRAR ACTIVOS	6.206,56			
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			1.797,16	
101020701	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			1.797,16	
10102070102	ANTICIPO QUINCENAS PROCESAMIENTO	0,00			
10102070105	PRESTAMOS EMPLEADOS	250,00			
10102070107	OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	987,34			
10102070110	SEGUROS POR COBRAR	559,82			
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			0,00	
101020801	CUENTAS POR COBRAR TYLER	0,00			
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			(5.469,74)	
101020901	RESERVA CUENTAS INCOBRABLES COMERCIALES	(5.469,74)			
10103	INVENTARIOS			188.491,39	
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA			2.991,91	
101030101	MATERIALES DIRECTOS			0,00	
10103010103	MANI AMAZONICO	0,00			
101030103	PLANTAS DE VIVEROS			419210,95	
10103010302	PLANTAS EN VIVEROS	419210,95		0,00	
1010301030201	SEMILLAS VARIAS	0,00			
101030104	GUAYUSA AL GRANEL			0,00	
10103010401	HOJA GUAYUSA FRESCA COMPRAS	0,00			
10103010402	HOJA GUAYUSA FRESCA COMPRAS RISE	0,00			
10103010403	HOJA GUAYUSA FRESCA FINCA	0,00			
101030105	CAJAS DE TE			2.715,09	
10103010501	CANELA INGREDIENTE	0,00			
10103010502	HIERBA LUISA INGREDIENTE	0,00			
10103010503	HIERBA BUENA INGREDIENTE	0,00			
10103010505	JAMAICA DESHIDRATADA	285,55			
10103010506	NARANJA INGREDIENTE	663,53			
10103010507	MENTA INGREDIENTE	916,32			
10103010508	LIMON LIQUIDO	0,00			
10103010509	LIMON EN POLVO	849,69			
101030106	CAJAS DE TE MEZCLAS			276,82	
10103010601	GUAYUSA	0,00			
10103010602	MEZCLA GUAYUSA + CANELA + H LUISA	0,00			
10103010603	MEZCLA GUAYUSA + H BUENA	218,90			
10103010604	MEZCLA GUAYUSA + NARANJA + JAMAICA	0,00			

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

10103010605		MEZCLA GUAYUSA + LIMON + MENTA	57,92		
101030107		MANI AMAZONICO		0,00	
10103010701		MANI AMAZONICO SEMILLA	0,00		
1010302		INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		0,00	
101030201		GUAYUSA AL GRANEL		0,00	
10103020101		MATERIA PRIMA		0,00	
1010302010101		HOJA GUAYUSA FRESCA COMPRAS	0,00		
1010302010111		GUAYUSA FRESCA FINCA	0,00		
10103020102		MATERIALES E INSUMOS		0,00	
1010302010202		BOLSAS AL GRANEL	0,00		
1010302010203		MATERIAL DE SEGURIDAD	0,00		
1010302010204		SAQUILLOS	0,00		
10103020103		PRODUCTO TERMINADO		0,00	
1010302010302		TEA BAG CUT ORGANIC	0,00		
101030202		CAJAS DE TE		0,00	
10103020201		PRODUCTOS TERMINADOS		0,00	
1010302020101		GUAYUSA TRADICIONAL	0,00		
1010302020102		GUAYUSA + CANELA + H. LUISA	0,00		
1010302020103		GUAYUSA + H.BUENA	0,00		
1010302020105		GUAYUSA + JAMAICA + NARANJA	0,00		
1010302020106		SOBRES DE GUAYUSA	0,00		
10103020203		MATERIALES GUAYUSA + CANELA + H. LUISA		0,00	
1010302020304		CANELA INGREDIENTE	0,00		
1010302020305		H. LUISA INGREDIENTE	0,00		
10103020204		MATERIALES GUAYUSA + H.BUENA		0,00	
1010302020404		H. BUENA INGREDIENTE	0,00		
10103020205		OTROS MATERIALES		0,00	
1010302020501		ETIQUETAS	0,00		
10103020206		MATERIALES GUAYUSA + JAMAICA + NARANJA		0,00	
1010302020602		JAMAICA INGREDIENTE	0,00		
1010302020603		NARANJA INGREDIENTE	0,00		
101030203		MANI AMAZONICO		0,00	
10103020301		MANI FRESCO		0,00	
1010302030101		MANI FRESCO	0,00		
101030206		CAJAS DE TE		0,00	
10103020601		GUAYUSA	0,00		
10103020602		JAMAICA DESHIDRATADA	0,00		
10103020603		MEZCLA GUAYUSA+CANELA+H LUISA	0,00		
10103020604		MEZCLA GUAYUSA+H BUENA	0,00		
10103020605		MEZCLA GUAYUSA+NARANJA+JAMAICA	0,00		
101030210		MANI AMAZONICO		0,00	
10103021001		MANI AMAZONICO FRESCO	0,00		
1010303		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		149.691,60	
101030302		GUAYUSA AL GRANEL		143.714,69	
10103030201		CUT AND SIFTED ORGANIC	107.004,24		
10103030202		TEA BAG CUT ORGANIC	36.710,45		
10103030203		POWDER ORGANIC	0,00		
101030303		CAJAS DE TE		5.976,91	
10103030301		GUAYUSA TRADICIONAL	1.300,11		
10103030302		GUAYUSA + CANELA + H LUISA	1.645,84		
10103030303		GUAYUSA + H BUENA	0,00		
10103030304		GUAYUSA + JAMAICA + NARANJA	1.758,53		
10103030305		GUAYUSA + LIMON + MENTA	1.272,43		
1010304		INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE		26.075,36	
101030401		GUAYUSA AL GRANEL		7.375,52	
10103040101		BOLSAS AL GRANEL	5.899,52		
10103040102		MATERIAL DE SEGURIDAD	1.028,00		
10103040103		SAQUILLOS	448,00		
101030402		CAJAS DE TE		18.699,84	
10103040201		MATERIAL CAJAS TRADICIONAL	1.760,32		
10103040202		MATERIAL CAJAS CANELA	3.085,50		

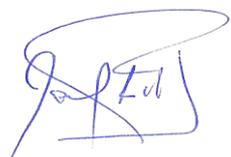
Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

10103040204		MATERIAL CAJAS JAMAICA	2.443,54		
10103040205		MATERIAL SOBREENVOLTURA	7.751,19		
10103040206		MATERIAL ETIQUETAS	305,61		
10103040208		MATERIAL CAJAS MENTA	3.353,68		
1010310		OTROS INVENTARIOS		9.732,52	
101031002		INVENTARIOS		9.732,52	
10103100203		REGULARIZACION DE INVENTARIO	0,00		
10103100204		HERRAMIENTAS DE PLANTA Y CAMPO	8.614,19		
10103100205		HERRAMIENTAS DE LABORATORIO	907,43		
10103100206		OTROS INVENTARIOS	210,90		
10103100207		IMPORTACIONES EN TRANSITO	0,00		
10104		SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		13.196,65	
1010401		SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		5.869,66	
101040101		SEGUOSPAGADOS POR ANTICIPADO	5.869,66		
1010403		ANTICIPOS A PROVEEDORES		7.326,99	
101040301		ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES	7.326,99		
10105		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		101.141,73	
1010501		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		97.444,98	
101050101		IVA EN COMPRAS	95.922,09		
101050105		IVA RETENCIONES	1.522,89		
1010502		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		3.696,75	
101050201		RETENCION EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	1.549,53		
101050203		IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	2.147,22		
102		ACTIVO NO CORRIENTE		1.136.008,30	
10201		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.075.982,64	
1020101		TERRENOS		96.109,37	
102010101		TERRENOS	96.109,37		
1020102		EDIFICIOS		197.640,27	
102010201		EDIFICIOS E INSTALACIONES	197.640,27		
1020103		CONTRUCCIONES EN CURSO		0,00	
102010301		OBRAS EN PROCESO	0,00		
1020105		MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		23.997,41	
102010501		MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	23.997,41		
1020106		MAQUINARIA Y EQUIPO		373.376,79	
102010601		MAQUINARIA Y EQUIPO	373.376,79		
1020108		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		22.571,08	
102010801		EQUIPOS DE COMPUTACION	22.571,08		
1020109		VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO		135.845,97	
102010901		VEHICULOS	135.845,97		
1020110		OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		71.319,61	
102011001		VIVEROS	71.319,61		
1020111		REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		0,00	
102011101		HERRAMIENTAS	0,00		
1020112		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA		(381.235,73)	
102011201		DEP.ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES	(37.324,63)		
102011202		DEP.ACUMULADA MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	(7.568,29)		
102011203		DEP.ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(159.490,02)		
102011204		DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	(19.106,01)		
102011205		DEP. ACUMULADA VEHICULOS	(122.278,81)		
102011206		DEP. ACUMULADA VIVEROS	(35.467,97)		
1020113		ACTIVO BIOLÓGICO		566.295,47	
102011301		ACTIVOS BIOLÓGICOS		566.295,47	
10201130101		PLANTAS EN PRODUCCION FASE I	52.129,58		
10201130102		PLANTAS EN PRODUCCION FASE II	152.323,33		
10201130103		PLANTAS EN PRODUCCION FASE III	169.764,26		
10201130105		PLANTAS CHONTA PUNTA	25.851,25		
10201130106		RUKULLACTA	166.227,05		
1020114		(-) DEPRECIACION ACUMULADO DE ACTIVOS		(29.937,60)	
102011401		DEP ACUMULADA ACTIVO BIOLÓGICO	(29.937,60)		
10204		ACTIVO INTANGIBLE		48.524,38	
1020402		MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS		65.139,15	

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

102040201		MARCAS	47.268,83	
102040203		SOFTWARE	17.870,32	
1020404		(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS		(16.614,77)
102040402		AMORTIZACION ACUMULADA SOFTWARE	(16.614,77)	
10205		ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		11.251,28
1020501		ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		11.251,28
102050101		ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11.251,28	
10207		OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		250,00
1020706		OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		250,00
102070603		GARANTIAS DE BIENES INMUEBLES	250,00	
		TOTAL ACTIVO		
2		PASIVO		
201		PASIVO CORRIENTE		105.143,92
20103		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		40.092,51
2010301		LOCALES		40.092,51
201030101		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		38.542,51
20103010101		PROVEEDORES LOCALES	14.315,78	
20103010103		TARJETA DINERS	302,58	
20103010104		PROVEEDORES GUAYUSA	22.845,44	
20103010105		ANTICIPOS CLIENTES	173,86	
20103010106		PROVISION POR DEVENGADO	904,85	
201030103		EMPLEADOS POR PAGAR		1.550,00
20103010303		FONDO AHORRO TRABAJADORES	1.550,00	
20104		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		40.000,00
2010401		LOCALES		40.000,00
201040101		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	40.000,00	
20107		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		25.051,41
2010701		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1.818,99
201070101		IVA POR PAGAR		0,00
20107010101		IVA EN VENTAS	0,00	
201070102		RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		857,23
20107010201		RETENCION FUENTE EN RELACION DE	574,34	
20107010207		2% SERVICIO PREDOMINA MANO DE OBRA	8,94	
20107010210		1% SERVICIOS POR TRANSPORTE	2,64	
20107010212		8% ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES A	20,00	
20107010214		1% TRANSFERENCA DE BIENES MUEBLES	85,25	
20107010215		1% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	5,86	
20107010216		2% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	160,20	
201070103		RETENCIONES DE IVA POR PAGAR		961,76
20107010301		100% RETENCION DE IVA	961,04	
20107010304		10% RETENCION DE IVA	0,72	
2010703		CON EL IESS		7.736,72
201070301		APORTE AL IESS POR PAGAR	4.881,61	
201070303		PRESTAMOS HIPOTECARIOS	2.363,82	
201070304		PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	491,29	
2010704		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		15.495,70
201070401		SUELDOS POR PAGAR ADMINISTRACION	0,00	
201070402		SUELDOS POR PAGAR PROCESAMIENTO	0,00	
201070403		SUELDOS POR PAGAR CAMPO	0,00	
201070405		DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	738,92	
201070406		DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	2.500,00	
201070407		FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	283,23	
201070408		VACACIONES POR PAGAR	11.973,55	
20108		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		0,00
2010802		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		0,00
201080201		OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0,00
20108020101		REGULARIZACION DE INVENTARIO	(141,00)	
202		PASIVO NO CORRIENTE		16.472,71
20207		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		16.472,71
2020702		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS		16.472,71

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

202070201		DESAHUCIO POR PAGAR	7.509,80		
202070202		JUBILACION PATRONAL	8.962,91		
		TOTAL PASIVO			121.616,63
3		PATRIMONIO NETO			1.438.484,43
301		CAPITAL		2.371.603,00	
30101		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		2.371.603,00	
3010102		RUNA LLC	1.844.611,00		
3010103		MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y	526.992,00		
302		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA		637.152,77	
30201		APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		637.152,77	
3020101		APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	637.152,77		
304		RESERVAS		8.649,84	
30401		RESERVA LEGAL		8.649,84	
3040101		RESERVA LEGAL	8.649,84		
305		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		(38.953,84)	
30501		POR AMORTIZACION		(38.953,84)	
3050101		POR AMORTIZACION DE PERDIDAS	25.201,83		
3050102		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	(64.155,67)		
306		RESULTADOS ACUMULADOS		(1.120.756,39)	
30602		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		(1.120.648,47)	
3060205		RESULTADOS ACUMULADOS	(1.120.648,47)		
30603		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION		(107,92)	
3060301		RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ	(107,92)		
30604		PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(419.210,95)	
		TOTAL PATRIMONIO NETO			1.438.484,43
		PASIVO + PATRIMONIO			1.560.101,06
Elaborado por : Karina Alvarez			Gerente General: Francisco Mantilla		
					

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
Estado del Resultado Integral [Consolidado]					
Al 31 de diciembre de 2017					
4	INGRESOS				642.559,33
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				633.777,72
40101	VENTA DE BIENES				633.777,72
4010101	GUAYUSA AL GRANEL			499.381,30	
4010102	CAJAS DE TE			111.171,14	
4010106	MANEJO Y FLETE DE EXPORTACION			23.225,28	
403	OTROS INGRESOS				8.781,61
40302	INTERESES FINANCIEROS			773,33	
4030201	INTERESES GANADOS			773,33	
40305	OTRAS RENTAS			8.008,28	
4030501	OTROS INGRESOS			6.807,83	
4030502	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			1.200,45	
	TOTAL INGRESOS				642.559,33
5	COSTOS				1.061.770,28
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				388.166,40
50104	CAJAS DE TE				54.931,02
5010405	COSTO DE VENTAS CAJAS DE TE				54.931,02
501040501	GUAYUSA TRADICIONAL			16.633,78	
501040503	GUAYUSA CON HIERBA LUISA Y CANELA			14.974,58	
501040505	GUAYUSA CON JAMAICA Y NARANJA			14.397,59	
501040506	GUAYUSA CON LIMON Y MENTA			8.925,07	
50105	GUAYUSA AL GRANEL				333.235,38
5010501	MATERIA PRIMA				181.440,00
501050101	CONSUMO MATERIA PRIMA			157.421,34	
501050103	BONIFICACION POR COMPRA PREMIO COMERCIO JUSTO			23.843,37	
501050104	MATERIA PRIMA FINCA			175,29	
5010502	MANO DE OBRA DIRECTA				36.035,03
501050201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES				30.022,81
50105020101	SUELDOS Y SALARIOS			19.242,55	
50105020102	HORAS EXTRAS			1.865,33	
50105020103	APORTE PATRONAL			3.018,33	
50105020104	VACACIONES			1.035,08	
50105020105	FONDOS DE RESERVA			1.521,52	
50105020106	DECIMO TERCER SUELDO			2.071,51	
50105020107	DECIMO CUARTO SUELDO			1.268,49	
501050202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS				6.012,22
50105020201	ALIMENTACION DEL PERSONAL			215,66	
50105020202	UNIFORMES			957,44	
50105020203	BONIFICACIONES			3.484,50	
50105020204	MEDICINA PREPAGADA			1.354,62	
5010503	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				115.760,35
501050301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES				21.720,13
50105030101	SUELDOS Y SALARIOS			15.323,37	
50105030102	HORAS EXTRAS			101,21	
50105030103	APORTE PATRONAL			2.216,38	
50105030104	VACACIONES			760,68	
50105030105	FONDOS DE RESERVA			1.017,85	
50105030106	DECIMO TERCER SUELDO			1.514,38	
50105030107	DECIMO CUARTO SUELDO			786,26	
501050302	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS				3.819,49
50105030201	ALIMENTACION DEL PERSONAL			338,06	
50105030202	UNIFORMES			327,69	
50105030203	BONIFICACIONES			2.410,68	
50105030204	MEDICINA PREPAGADA			743,06	
501050303	SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS				18.912,82
50105030301	GUARDIANIA Y SEGURIDAD			12.524,19	

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

50105030302				MOVILIZACION	1.138,06		
50105030303				ANALISIS MICROBIOLOGICO	3.406,57		
50105030304				OTROS SERVICIOS	1.844,00		
501050304				DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		26.272,04	
50105030401				DEPRECIACION DE EQUIPO Y MAQUINARIA	13.842,35		
50105030402				DEPRECIACION DE VEHICULOS	4.469,21		
50105030403				DEPRECIACION HERRAMIENTAS	253,04		
50105030404				DEPRECIACION ACTIVOS BIOLÓGICOS	4.257,05		
50105030405				DEPRECIACION EDIFICIOS	3.450,39		
501050305				MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		9.902,16	
50105030501				MANTENIMIENTO EQUIPO Y MAQUINARIA	2.815,79		
50105030502				MANTENIMIENTO VEHICULOS	272,77		
50105030503				MANTENIMIENTO CAMION	177,74		
50105030504				MANTENIMIENTO PLANTA	6.635,86		
501050306				SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		12.441,34	
50105030601				SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	1.449,55		
50105030602				SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	306,44		
50105030603				ACCESORIOS Y REPUESTOS	1.331,47		
50105030604				ACCESORIOS Y REPUESTOS CAMION	429,10		
50105030605				COMBUSTIBLE	3.647,78		
50105030607				MATERIALES E IMPLEMENTOS	5.277,00		
501050307				MATERIAL DE EMPAQUE		11.716,12	
50105030701				BOLSAS AL GRANEL	6.323,40		
50105030702				SAQUILLOS	690,78		
50105030703				CINTAS DE EMPAQUE	1.251,04		
50105030704				MATERIAL DE SEGURIDAD	2.066,38		
50105030705				PALLETS	1.384,52		
501050308				OTROS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		10.976,25	
50105030803				SERVICIOS BASICOS	10.976,25		
502				GASTOS		673.603,88	
50201				GASTOS DE VENTA		49.417,86	
5020105				MERCADO LOCAL		28.920,68	
502010502				GASTO DE VENTAS		11.470,58	
50201050201				DELIVERY PRODUCTO A PUNTOS DE VENTA	8.288,27		
50201050202				MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO QUITO	118,00		
50201050203				MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO GYE	310,80		
50201050204				ARRIENDO OFICINA	2.029,11		
50201050205				OTROS MATERIALES	724,40		
502010504				SUELDO Y SALARIOS		9.629,54	
50201050401				SUELDOS Y SALARIOS	6.600,00		
50201050402				HORAS EXTRAS	248,44		
50201050403				VACACIONES	291,69		
50201050404				FONDOS DE RESERVA	583,10		
50201050405				DECIMO TERCER SUELDO	583,31		
50201050406				DECIMO CUARTO SUELDO	218,75		
50201050407				APORTE PATRONAL	850,50		
50201050408				MEDICINA PREPAGADA	253,75		
502010505				GASTO DE PUBLICIDAD		7.820,56	
50201050511				MEDIOS RADIO	1.275,00		
50201050513				MEDIOS DIGITAL	2.529,00		
50201050515				MATERIAL PUBLICITARIO PIEZAS PUBLICITARIAS	69,60		
50201050517				AUSPICIOS	3.000,00		
50201050519				PRODUCTO PROMOCIONAL	925,03		
50201050521				DEGUSTACIONES	21,93		
5020115				GASTOS DE EXPORTACION		20.497,18	
502011501				FLETES DE EXPORPORTACION	7.450,00		
502011502				AGENCIA DE CARGA	3.090,04		
502011503				AGENTE DE ADUANA	1.106,12		
502011504				SEGUROS	1.814,80		
502011505				FLETES LOCALES	4.400,00		
502011506				MANEJO DE CARGA	2.000,00		

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

502011507		CORREO	636,22		
50202		GASTOS ADMINISTRATIVOS		617.587,75	
5020201		SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		191.706,72	
502020101		SUELDOS EMPLEADOS	115.999,16		
502020102		HORAS EXTRAS	70,83		
502020103		APORTE PATRONAL	14.970,48		
502020104		VACACIONES	5.109,29		
502020105		FONDOS DE RESERVA	10.170,16		
502020106		DECIMO TERCER SUELDO	10.218,65		
502020107		DECIMO CUARTO SUELDO	1.732,30		
502020108		DESHAUCIO	1.340,04		
502020109		DESPIDO INTEMPESTIVO	30.237,85		
502020110		JUBILACION PATRONAL	1.857,96		
5020202		GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		3.808,01	
502020201		ALIMENTACION PERSONAL	880,48		
502020203		BONIFICACIONES	27,76		
502020205		MEDICINA PREPAGADA	2.376,27		
502020207		CAPACITACION PERSONAL	523,50		
5020203		SERVICIO RECIBIDOS DE TERCEROS		20.037,53	
502020301		CONTABLE TRIBUTARIO	10.256,00		
502020302		SERVICIO INFORMATICO	1.571,00		
502020303		SERVICIO LEGAL	7.396,12		
502020305		OTROS SERVICIOS	495,45		
502020307		SEGURIDAD Y GUARDIANA	318,96		
5020204		DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		33.936,51	
502020401		DEPRECIACION DE EQUIPO Y MAQUINARIA	15.176,87		
502020402		DEPRECIACION DE VEHICULOS	12.756,13		
502020404		AMORTIZACION	(161,60)		
502020406		DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2.384,70		
502020407		DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	3.780,41		
5020205		MANTENIMIENTO Y REPARACIONE		11.956,96	
502020501		MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7.504,69		
502020502		MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINARIA	1.022,88		
502020507		MANTENIMIENTO INMUEBLES	3.429,39		
5020206		ARRENDAMIENTO OPERATIVO		15.165,69	
502020601		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	15.165,69		
5020207		SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		6.358,51	
502020701		SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	386,21		
502020702		SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	3.379,22		
502020703		COMBUSTIBLE	2.593,08		
5020208		SEGUROS Y REASEGUROS		8.568,06	
502020801		PRIMAS Y GASTOS DE SEGURO	8.568,06		
5020209		GASTOS DE VIAJE		10.611,60	
502020901		HOSPEDAJE	944,95		
502020902		MOVILIZACION	1.957,00		
502020903		ALIMENTACION	1.249,63		
502020904		VIAJE ACCIONISTAS	3.206,30		
502020905		COMBUSTIBLE	1.099,38		
502020906		GASTOS INTERNACIONALES	2.154,34		
5020210		SERVICIOS VARIOS		16.945,55	
502021001		SERVICIOS BASICOS	2.012,18		
502021002		COMUNICACIONES	3.695,51		
502021003		INTERNET	6.732,99		
502021004		CORREOS Y ENCOMIENDAS	1.758,28		
502021006		MOVILIZACION	2.546,59		
502021007		DOMINIO	200,00		
5020211		INVESTIGACION Y DESARROLLO		38.914,29	
502021102		INVESTIGACION PROCESAMIENTO	102,73		
502021103		INVESTIGACION CAMPO	887,50		
502021104		CERTIFICACION ORGANICA	11.338,48		
502021105		CERTIFICACION COMERCIO JUSTO	9.192,70		

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

202070201		DESAHUCIO POR PAGAR	7.509,80		
202070202		JUBILACION PATRONAL	8.962,91		
		TOTAL PASIVO			121.616,63
3		PATRIMONIO NETO			1.438.484,43
301		CAPITAL		2.371.603,00	
30101		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		2.371.603,00	
3010102		RUNA LLC	1.844.611,00		
3010103		MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y	526.992,00		
302		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA		637.152,77	
30201		APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		637.152,77	
3020101		APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	637.152,77		
304		RESERVAS		8.649,84	
30401		RESERVA LEGAL		8.649,84	
3040101		RESERVA LEGAL	8.649,84		
305		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		(38.953,84)	
30501		POR AMORTIZACION		(38.953,84)	
3050101		POR AMORTIZACION DE PERDIDAS	25.201,83		
3050102		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	(64.155,67)		
306		RESULTADOS ACUMULADOS		(1.120.756,39)	
30602		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		(1.120.648,47)	
3060205		RESULTADOS ACUMULADOS	(1.120.648,47)		
30603		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION		(107,92)	
3060301		RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ	(107,92)		
30604		PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(419.210,95)	
		TOTAL PATRIMONIO NETO			1.438.484,43
		PASIVO + PATRIMONIO			1.560.101,06
Elaborado por : Karina Alvarez			Gerente General: Francisco Mantilla		
					

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS

Marcas

Detalle	Marca
Comprobado	⌘
Sumas	Σ
Verificado	
Facturas	P
Hallazgos	HH

Referencias

Detalle	Referencias
Bancos	A1-1
Banco Pichincha 6133544100	A1-1-PCH
Registros bancarios marzo	A1-1-PCH -3
Inventario	I
Materia Prima	I-1
Inventario de Productos Terminados	I-2
Inventario de material de empaque	I1-3
Otros inventarios	I1-4
Activos no corrientes	ANC-1
Propiedad Planta y Equipo	ANC1-1PPE
Depreciación Acumulada Viveros	V1-1
cruzado con cálculo depreciaciones viveros	P

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

4.2 Archivo corriente

AC 1/2

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

ARCHIVO CORRIENTE

INDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	CP
Programa de Auditoría	PA / CP
Orden de trabajo	CP 1
Información General de la Empresa	CP 2
Visita a la empresa	CP 3
Carta de Inicio de la Auditoría	CP4
Solicitud de la Información	CP 5
FASE I	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PE
Programa de Auditoría	PA/PE
Memorándum de planificación	P1
Evaluación del sistema de control interno por componentes	P2 - CI
Informe de la evaluación del sistema de control interno por componentes	P 3
FASE II	
EJECUCIÓN	E
Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera	AV-ESF
Análisis Vertical al Estado de Resultados	AH-ESF
Materialidad del Grupo de los Activos Corrientes	MCNC
Cuestionario a la cuenta de Efectivo	C-Ef
Niveles de Confianza Riesgo Efectivo	CR- Ef
Cédulas a la cuenta de Efectivo	CD-Ef
Cuestionario a la cuenta de ventas	C-V
Niveles de Confianza Riesgo Ventas	CR-V
Cédulas a la cuenta de Ventas	CD-V
Cuestionario a la cuenta de Inventarios	C-In
Niveles de Confianza Riesgo Inventarios	CR-In
Cédulas a la cuenta de Inventarios	CD-In
Cuestionario a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo	C-PPE
Niveles de Confianza Riesgo de Propiedad Planta y Equipo	CR-PPE
Cédulas a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo	CD-PPE
Cuestionario a la cuenta de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	C-MPDLI
Niveles de Confianza Riesgo de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	CR-MPDLI
Cédulas a la cuenta de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	CD-MPDLI
Cuestionario a la cuenta de Patrimonio	C-P
Niveles de Confianza Riesgo Patrimonio	CR-P
Cédulas a la cuenta de Patrimonio	CD-P

AC 1/2

Auditoría financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

Cuestionario a Gastos	C-G
Niveles de Confianza Riesgo a Gastos	CR-G
Cédulas a Gastos	CD-G
Hallazgos	HH
Indicadores financieros	IF
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Realice la convocatoria a lectura de dictamen	CLD
Presente el Dictamen de auditoría	DAF

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

**PROGRAMA DE AUDITORÍA-FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017**

4.2.1 Fase I: Planificación

Objetivo:

- Conocer el funcionamiento de la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., para el establecer si la información financiera que presenta es razonable.

N°	Procedimientos	Ref/PT	Fecha	Responsable
1	Redacte la orden de trabajo de auditoría financiera que se va a realizar en la empresa Runatarpuna Exportadora S.A.	CP 1 1/1	04/02/2019	M.A
2	Obtener la información general de la empresa.	CP 2 7/7	05/02/2019	M.A
3	Realice una Visita a la empresa	CP3	06/02/2019	M.A
4	Redacte la carta de comunicación de inicio de la Auditoría	CP 4 1/1	07/02/2019	M.A
5	Solicitud de la Información Financiera	CP 5	08/02/2019	M.A

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ORDEN DE TRABAJO

Archidona, 04 de febrero de 2019.

Ingeniero
José Berrú Carrión
GERENTE GENERAL DE RUNATARPUNA EXP. S.A
Presente. -

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, como es de su conocimiento hemos planificado la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa que usted dirige, por lo que procedemos a generar la presente orden de trabajo.

Damos a conocer que el equipo de trabajo se encuentra conformado por el Ing. Víctor Albán, en calidad de Supervisor, la Ing. Andrea Ramírez quien realizará como Jefa de Equipo y la Sra, Mónica Amón como Auditora Junior.

La auditoría se desarrollará conforme lo establecen las NAGAS, las políticas internas de la empresa y las normas y disposiciones específicas para las actividades que desarrolla la empresa.

El trabajo se ejecutará en un período de 60 días aproximadamente, cabe señalar que la información proporcionada tiene el carácter de confidencial y al ser una auditoría Financiera, será necesario la revisión de los procesos contables, registros y Estados Financieros del periodo a ser analizado,

Siendo todo cuanto podemos informar, agradecemos por la colaboración prestada.

Atentamente,

Ing. Víctor Albán
SUPERVISOR

Elaborado por: MA	Fecha: 04/02/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 04/02/2019

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa se dedica a la producción y comercialización de la hoja de guayusa, la misma que se usa para bebidas energizantes en los Estados Unidos e infusiones para el Ecuador. La empresa cuenta con una marca registrada a nivel nacional e internacional para sus productos llamada RUNA®. Anualmente la empresa procesa más de medio millón de libras de hoja fresca. El producto final que la empresa obtiene luego del procesamiento es la hoja de guayusa deshidratada y molida; el 95% de este producto se exporta a los Estados Unidos y el 5% restante se utiliza para elaboración de infusiones a nivel local. En los Estados Unidos se encuentra Runa LLC, filial de la empresa Runatarpuna, la misma que utiliza la hoja de guayusa para la fabricación de bebidas energizantes y refrescantes.

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA: Runatarpuna Exportadora S.A.

RUC: 1792269957001

PROVINCIA: Napo

CANTÓN: Archidona

DIRECCIÓN: Rukullacta, 1 kilómetro de Archidona.

GERENTE: Ing. José Berrú.

TELEFONO: 063018950

RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Runa nace en el año 2010 como la primera empresa procesadora de guayusa del mundo, como una alternativa para la generación de ingresos económicos complementarios de los grupos vulnerables de la provincia del Napo, especialmente los que corresponden a los Kichwas Amazónicos.

El modelo de negocio está basado en la sostenibilidad, por lo que la estrategia se orienta en fortalecer la cadena de valor del producto controlando todos los eslabones de la misma, a través del apoyo a los productores con la compra del producto, el procesamiento, la exportación y el valor agregado (infusiones, bebidas energizantes, entre otros).

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

El ámbito de acción de la empresa actualmente son 1.214 familias, las mismas que cultivan aproximadamente 500.000 plantas en un área de 600 hectáreas.

Parte importante de la estrategia del negocio, es el respeto por los productores que proveen la hoja y por el Ambiente, por lo que el producto cuenta con la certificación orgánica BCS OkoGarantie y la Certificación FairTrade USA (Comercio Justo de Estados Unidos).

Los servicios brindados por la empresa hacia los productores son:

- Fortalecimiento organizativo.
- Capacitación en técnicas sostenibles de manejo del cultivo, la misma que es desarrollada por dos Ingenieros Agrónomos, uno encargado de Producción y certificaciones y otro de la Fitosanidad y la nutrición, 4 técnicos zonales y un técnico de adquisiciones.
- Acompañamiento personalizado y Asistencia Técnica.
- Premio social para proyectos sociales, ambientales y productivos pagado a las Asociaciones de productores (15% de las ventas generadas en cada semestre por la Asociación).
- Financiamiento de certificaciones.
- Adquisición in situ del producto.
- Precio estable.

Cabe recalcar que Runa, pionera en el negocio, ha sentado las bases para que nuevos emprendimientos locales y nacionales, viren su mirada a este producto, pero es cierto también que el consumo a nivel nacional aún es muy pequeño, por lo que la promoción del producto necesita más apoyo, a fin de que la guayusa logre ser en un futuro la bebida emblemática del Ecuador.

BASE LEGAL

El marco legal que rige en las actividades de la producción y procesamiento y comercialización de la hoja de guayusa de la empresa Runatarpuna Exportadora S.A. son:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- LORTI

**Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017**

- Código del Trabajo
- Reglamentos Municipales
- Código de Comercio
- Ley de Compañías
- Ley Ambiental

LISTA DE PRINCIPALES FUNCIONARIOS

En Archidona la empresa cuenta con personal administrativo y operativo que labora en el horario normal de 8 horas diarias de 7.30 am a 4.30 pm., está distribuido de la siguiente manera:

- Gerente General: Ing. José Berrú
- Contabilidad: Ing. Karina Álvarez
- Administración: Ing. Sandra Cando

LISTA DE SOCIOS ACCIONISTAS

- Ministerio De Coordinación De La Producción, Empleo y Competitividad Ecuador (\$ 526.992,00).
- Runa L.L.C. Estados Unidos (\$ 992.963.00).

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- Anexos de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.
- Anexos de relación de dependencia.
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA.

MEDIOS TECNOLÓGICA

La empresa cuenta con 2 computadoras de escritorio, dos impresoras y copiadora.

- **Tipo de Windows:** Windows 7
- **Paquete Contable Utilizado:** NIGISU

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

Descripción:

- Se usa un programa contable que en el año 2011. La información contable está actualizada semanalmente y mensualmente.
- Existe un funcionario responsable de todo el sistema contable.
- Todos los archivos de la empresa están debidamente guardados y ordenados.
- La declaración de impuesto se la hace en forma correcta y oportuna.
- El paquete contable NIGISU contiene los siguientes módulos:

SEGURIDADES

La empresa cuenta con la seguridad de vigilancia, de información e inventarios.

PRODUCTOS QUE SE OFERTAN

- Hoja de guayusa deshidratada y molida
- Cajas de infusiones de guayusa tradicional
- Guayusa con canela y yerba luisa
- Guayusa con Jamaica y cascara de naranja
-

CLIENTES INTERNACIONALES

- RUNA LLC (Casa matriz en Estados Unidos)
- UELI LOPPACHER (Australia)
- GUAYUSA TEA SHOP (Londres)

CLIENTES NACIONALES

- AGRODELY
- ALMACENES TÍA
- SUPERMAXI
- FYBECA
- SANTA MARÍA

**Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017**

PROVEEDORES DE MATERIA PRIMA

- Pequeños productores orgánicos de guayusa de la provincia de Napo (99% kichua y el 1% mestizos)

MISIÓN

Desarrollar un modelo de negocio rentable, inclusivo y sostenible mediante la producción y comercialización de Guayusa.

VISIÓN

Generar nuevas fuentes de ingreso en la Selva Amazónica, sin comprometer recursos naturales futuros y respetando la cultura de los pueblos indígenas.

VALORES

Producción Orgánica, Comercio Justo, Respeto a la Cultura Ancestral de los Pueblos Indígenas, Innovación, Honestidad, Trabajo, Solidaridad y Optimismo.

DIRECTRICES

1. Optimizar el sistema regional de abastecimiento de Guayusa
2. Mejorar la productividad y la calidad en el procesamiento de Guayusa
3. Desarrollar nuevos productos o proyectos que agreguen valor al negocio
4. Generar nuevas fuentes de ingreso y minimizar gastos de la compañía
5. Mejorar la eficiencia en los procesos administrativos

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
VISITA A LA EMPRESA

EMPRESA:Runatarpuna Exportadora S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera, al periodo 2017.

El día 02 de febrero del año 2019, siendo a las 8:30 am, se visitó las instalaciones de la empresa Runatarpuna exportadora S.A., situada en la provincia del Napo, cantón Archidona en el sector conocido como Rukullacta a 1 kilómetro de Archidona, provincia del Napo; con el acompañamiento del Sr. José Berrú (Gerente General), en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

Las instalaciones de la empresa se encuentran en un terreno de propiedad de la misma, en donde funcionan las áreas de Procesamiento, campo y certificaciones y asistencia administrativa. el cual está distribuido de la siguiente manera:

- La Planta de Procesamiento, donde se realiza el proceso productivo, se encuentran los equipos y maquinarias.
- Oficinas Administrativas, en esta área se encuentran el Gerente y la Contadora, tienen todos los bienes para el desarrollo de las actividades incluyendo muebles y equipos de oficina.
- Oficinas Técnicas.
- Bodega Central, en donde se almacenan los materiales, insumos y productos terminados.
- Comedor.
- Vivero para Producción de plantas.
- Bodega de Insumos y Herramientas.
- Cancha Deportiva.
- Vías de acceso, caminos internos y áreas verdes.
- Plantaciones de Guayusa.

En la ciudad de Quito la empresa cuenta con una oficina alquilada, que se encuentra ubicada en las calles San Ignacio N27-127 y Gonzales Suarez, edificio Working Up; en esta oficina funciona las áreas de contabilidad, marketing y ventas y gerencia general.

El Gerente General desarrolla sus actividades distribuyendo la semana entre actividades administrativas en Quito y de seguimiento de los procesos de producción en la planta de procesamiento, lo cual destina el 50% del tiempo a cada locación. Normalmente viaja a la ciudad de Archidona de martes a jueves.

El Gerente General desarrolla sus actividades distribuyendo la semana entre actividades administrativas en Quito y de seguimiento de los procesos de producción en la planta de procesamiento, lo cual destina el 50% del tiempo a cada locación. Normalmente viaja a la ciudad de Archidona de martes a jueves.

Elaborado por: MA	Fecha: 06/02/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 06/02/2019

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CARTA DE COMUNICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Archidona, 07 de febrero del 2019.

Señor.
José Berrú Carrión
GERENTE GENERAL
Ciudad.

De mi consideración:

Por medio de la presente quiero expresar mis deseos de éxitos en sus delicadas funciones que diariamente desempeña y a la vez informarle que, a partir de hoy 08 de febrero del presente año, se iniciará la ejecución de Auditoría Financiera correspondiente al período 2017, así mismo aprovecho la oportunidad, para solicitarle de la manera más comedida a usted y a sus empleados, la cooperación para llevar a cabo el presente trabajo.

Las condiciones por las que se desarrollará la auditoría son las siguientes:

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera.

Período: 2017.

Objetivo: Realizar la Auditoría Financiera, a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., para determinar la razonabilidad de los estados financieros y garantizar que la información presentada es oportuna, útil y adecuada en la toma de decisiones.

Auditora: Sra. Mónica Amón Barahona

Sin otro particular que informar, expreso mi agradecimiento por su atención.

Atentamente,

Sra. Mónica Amón Barahona

AUDITORA

Elaborado por: MA	Fecha: 07/02/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 07/02/2019

**Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017**

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Archidona, 08 de febrero del 2019.

Señor
José Berrú Carrión
GERENTE GENERAL
Ciudad.

De mi consideración:

Por el medio del presente, solicito a usted de la manera más comedida, disponer a quien corresponda, la siguiente información financiera necesaria para llevar a cabo el trabajo de Auditoría Financiera, correspondiente al período 2017:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Roles de Pago
- Facturas de compras de materiales
- Facturas de Ventas
- Cuadro de depreciación (estado de activos fijos con el valor de cada uno).
- Otros relacionados con la Auditoría.

Segura de contar con mi requerimiento, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Mónica Amón Barahona
AUDITORA

Elaborado por: MA	Fecha: 08/02/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 08/02/2019

4.2.2 Fase I: Planificación específica

PE-FII 1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA-FASE I- PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

Objetivo:

Analizar las unidades de la empresa, con el fin de evaluar el control interno de la organización e identificar los posibles riesgos para posteriormente mitigar con el control.

N°	Procedimientos	Ref/PT	Fecha	Responsable
1	Elabore el Memorándum de Planificación Específica	PE 1 1/1	05/03/2019	M.A
2	Evalúe el Control Interno en base a los componentes y determine el nivel de Confianza y Riesgo a. Ambiente de Control b. Establecimiento de Objetivos c. Identificación de Eventos d. Valoración de Riesgo e. Respuesta al Riesgo f. Actividades de Control Información y Comunicación g. Monitoreo	PE2 - CI 19/19	05/03/2019 06/03/2019 07/03/2019 08/03/2019 11/03/2019 12/03/2019 13/03/2019 14/03/2019	M.A
3	Elabore el informe de la evaluación del sistema de control interno en base a las deficiencias encontradas.	PE 4 7/7		M.A

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

ANTECEDENTE DE LA EMPRESA

La empresa RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., se dedica a la venta al por mayor y menor de alimentos y bebidas derivados de productos naturales proveniente de la Amazonía Ecuatoriana.

OBJETIVO GENERAL:

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017; para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

ALCANCE:

La auditoría financiera se basa en la revisión de los saldos presentados en los estados financieros en el período 2017, comparando los documentos de respaldo con los libros contables que posee la empresa.

LIMITACIONES:

Dentro de las limitaciones que tiene el trabajo de auditoría, está el acceso a la información y el tiempo para el desarrollo de cada una de las actividades, debido a que principalmente los empleados viajan entre las ciudades de Quito y Archidona.

EQUIPO DE TRABAJO:

Sra. Mónica Amón Barahona	AUDITORA
Ing. Andrea Ramírez	JEFA DE EQUIPO
Dr. Víctor Albán	SUPERVISOR

FUNCIONARIOS QUE PARTICIPAN EN EL EXAMEN

Ing. José Berrú	Gerente General
Ing. Karina Álvarez	Contadora
Ing. Sandra Cando	Administradora - Planta de Procesamiento

Auditoría Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

SUSTENTO LEGAL

- Código Tributario
- Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas,
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados,
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas,

TIEMPO ESTIMADO

Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se estima un lapso de 60 días, los cuáles se distribuirán de la siguiente manera:

- | | |
|---|---------|
| - Recopilación de información de la empresa | 10 días |
| - Revisión de la información | 10 días |
| - Aplicación de las fases de auditoría | 15 días |
| - Determinación de la razonabilidad | 15 días |
| - Presentación del dictamen | 10 días |

Elaborado por: MA	Fecha: 05/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 05/03/2019

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
POR COMPONENTES**

**PE 2 - CI
1/12**

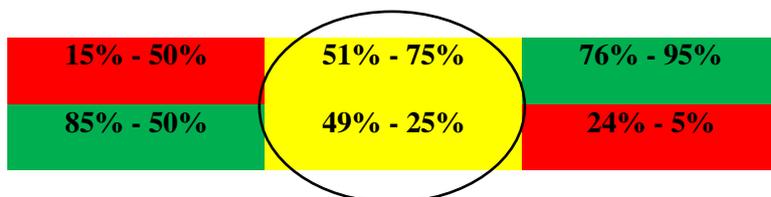
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : AMBIENTE DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
	Integridad y Valores éticos				
1	¿La empresa cuenta con un código de conducta que se dirija a resolver conflictos de interés?	X			
2	¿Existen sanciones para quienes no respeten los valores éticos?	X			
3	¿La Integridad y ética es comunicado efectivamente por la empresa, tanto en palabras como en hechos y escritura?	X			
4	¿El trato con clientes, proveedores, auditores, empleados y otras partes son basados en la honestidad y equidad?	X			
5	¿Los informes financieros son emitidos de manera completa, puntual y transparente?		X		No fue entregado de forma puntual en el 2017, debido a cambios administrativos internos.
6	¿Los bonos de productividad se aprueban de forma objetiva y están basados en metas alcanzables?		X		No hubo aprobación de bonos de productividad en este año.
	Compromiso para la Competencia				
7	¿Existe un manual de funciones o perfiles por competencia, por cada puesto de trabajo?	X			Las funciones están definidas y cuenta con procedimientos.
8	¿La dirección, tiene evidencia sobre el conocimiento y habilidades de los empleados, para los puestos que ocupan?	X			La contratación se basa en actitudes y los conocimientos son impartidos como entrenamiento para el puesto de trabajo
	Junta General de Accionistas				
9	¿La Junta Directiva tiene la autoridad para cuestionar a la alta administración sobre la forma que se está llevando a cabo sus responsabilidades de información financiera?	X			
10	¿La Junta Directiva tiene autoridad de asegurar que se tomen las acciones correctivas?	X			

11	¿Los directores cuentan con la experiencia y conocimiento de producción?	X			
----	--	---	--	--	--

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
12	¿La junta directiva es informada puntualmente a cerca de todos los asuntos importantes?		X		Hubo un retraso en la convocatoria en la junta de accionistas
Filosofía de la Administración y estilo de operación					
13	¿La dirección evalúa cuidadosamente los riesgos y beneficios de una iniciativa de negocios antes de comprometerse?	X			
14	¿Ha habido una rotación de empleados clave que influyen en la preparación de la información financiera?	X			
15	¿El personal clave se mantiene laborando dentro de la empresa?		X		Se despidió la mayor parte del personal administrativo y financiero
16	¿La función de la contabilidad, es vista como un vehículo para ejercitar el control sobre las actividades de la empresa?	X			
17	¿La administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?		X		Hubo retraso en la presentación de estados financieros
18	¿Se mantiene alerta sobre señales de sospecha de prácticas contables inapropiadas?	X			
Estructura Organizacional					
19	¿La empresa cuenta con una estructura orgánica y funcional definida?	X			
20	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	X			
21	¿La gerencia evalúa periódicamente la estructura organizacional al haber cambios en el negocio?	X			
Asignación de Autoridad y Responsabilidad					
22	¿Existen descripciones de puestos que indica claramente el grado de autoridad y responsabilidad?	X			
23	¿La empresa cuenta con el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función?	X			

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
24	Políticas y Prácticas de Recursos Humanos				
25	¿La empresa cuenta con un área de talento humano?		X		Se eliminó el departamento de talento humano en el mes de mayo
26	¿Existe rotación del personal en la empresa?		X		
27	¿Se aplican medidas correctivas para todo el personal por sucesos deficientes?	X			
28	¿La gerencia ofrece reconocimiento apropiado por el desempeño exitoso de los empleados?		X		Se eliminó todo tipo de beneficio adicional a la remuneración laboral
29	¿La empresa cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?		X		Se eliminó el pago de bonos de producción y por el alcance de metas
	Total Σ	20	9		

Calificación = Respuestas positivas	20
Ponderación = Suma respuestas	29
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	69%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	31%



Una vez aplicada la evaluación al componente de Ambiente de Control se pudo conocer que tiene un nivel de confianza moderado del 68.97%, con un riesgo moderado del 31.03%, esto se ha dado principalmente por la ausencia de información financiera completa y puntual, cambios en la administración y la falta de rotación en los puestos de trabajo, por lo que si un empleado debe de asistir a la empresa no se cuenta con un reemplazo inmediato.

Elaborado por: MA	Fecha: 05/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 05/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	Objetivos Globales de la entidad				
1	¿La empresa tiene diseñado e implementados un plan estratégico con misión, visión y objetivos?	X			
2	¿Cada departamento formula sus objetivos operativos?	X			
3	¿Los planes y presupuestos se basan en datos históricos y en la realidad actual de la empresa?	X			
4	¿Cada área presenta sus planes y presupuestos?	X			
	Objetivos a nivel de actividad				
5	¿Se encuentran planteados los objetivos relacionados con las actividades que desarrolla la empresa?	X			
6	¿La dirección ha identificado y asignado los recursos para el logro de los objetivos?	X			
7	¿La dirección ha implementado un sistema de evaluación de la consecución de los objetivos?		X		Actualmente no contamos con un sistema, ya que se suspendió en el mes de mayo
	Total Σ	6	1	0	

Calificación = Respuestas positivas	6
Ponderación = Suma respuestas	7
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	86%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	14%



En el componente de establecimiento de objetivos se fijó que tiene un nivel de confianza alto del 86%, con un riesgo bajo del 14%, las principales deficiencias en las faltas de evaluación al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Elaborado por: MA	Fecha: 06/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 06/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona responsable de la realización de un diagnóstico de los eventos que afectan a la empresa?	X			
2	¿La empresa ha establecido mecanismos para identificar los riesgos que puede enfrentar?		X		La empresa no tiene ningún tipo de mecanismo para enfrentar los riesgos.
3	¿Cuándo se ha conocido de un evento que represente un riesgo se procede a definir la solución al mismo?	X			
4	¿La dirección conoce los riesgos que enfrenta la empresa?		X		La Dirección ha tratado de realizar un trabajo conjunto pero al laborar en varias zonas geográficas no se ha podido conocer efectivamente los riesgos,
Total Σ		2	2	0	

Calificación = Respuestas positivas	2
Ponderación = Suma respuestas	4
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	50%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	50%



Los resultados de la evaluación del componente de identificación de eventos podemos decir, que tenemos un nivel de confianza del 50% bajo, con un riesgo alto del 50%, se dio principalmente por el desconocimiento de mecanismos para identificar los riesgos a los que debe enfrentar la empresa, debido a los cambios en la administración ya que desconocen de este particular.

Elaborado por: MA	Fecha: 07/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 07/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : VALORACIÓN DE RIESGOS					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	Riesgos				
1	¿La empresa ha identificado cuales son los riesgos internos y externos?		X		No tenemos implementados
2	¿Para conocer los riesgos se ha identificado plenamente su entorno?		X		Se analizaban, una vez que se presentaban las amenazas
	¿Los riesgos internos y externos son evaluados?	X			
4	¿Se ha establecido una escala de medición a los riesgos encontrados?	X			
5	¿Se ha considerado el impacto moral que provoca en los empleados, los riesgos encontrados?	X			
	Total Σ	3	2	0	

Calificación = Respuestas positivas	3
Ponderación = Suma respuestas	5
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	60%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	40%



En el componente de valoración de riesgos, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del 60% moderado y un riesgo moderado del 40%, debido principalmente por la falta de identificación de los riesgos que sufre la empresa.

Elaborado por: MA	Fecha: 08/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 08/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : RESPUESTA AL RIESGO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	¿La empresa cuenta con los medios para identificar y reaccionar ante los cambios?	X			
2	¿Existen procesos de gestión del cambio dentro de la empresa?	X			
3	¿Se ha considerado el impacto moral que provoca en los empleados, después de una gran reducción?	X			
4	¿El personal está de acuerdo con las reglas y políticas que posee la empresa?	X			
5	¿Para dar respuesta a los riesgos encontrados se ha elaborado un mapa de riesgos?		X		No se ha elaborado un mapa de riesgos.
6	¿Este plan está debidamente socializado al personal que labora dentro de la empresa?		X		Al no contar con un mapa de riesgos no se puede difundir ante el personal.
	Total Σ	4	2	0	

Calificación = Respuestas positivas	4
Ponderación = Suma respuestas	6
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	60%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	40%



En lo referente a la respuesta al riesgo, se conoce un nivel de confianza del 66.67% moderado, con un riesgo del 33.33%, se da por la falta de un mapa de riesgo donde establezcan los responsables y las medidas para disminuir o eliminar los riesgos que afectan a la empresa.

Elaborado por: MA	Fecha: 11/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 11/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se han definido los riesgos que pueden afectar a la empresa?	X			
2	¿Los controles descritos en el manual de políticas son actualmente aplicados de forma correcta?	X			
3	¿El personal de supervisión diseña y aplica los controles en función de los riesgos?	X			
	Total Σ	3	0	0	

Calificación = Respuestas positivas	3
Ponderación = Suma respuestas	3
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	100%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	0%



En el componente de actividades de control se pudo conocer que existe un cumplimiento del 100% de confianza alta, sin riesgos, debido a que se cuentan con flujogramas en los procesos de producción.

Elaborado por: MA	Fecha: 12/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 12/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	Información				
1	¿Existen políticas en la empresa referentes a la información, comunicación y difusión en todas las áreas?	X			
2	¿Los directores reciben información que los capacite para que logren identificar las acciones que deben tomar?		X		El plan de capacitación no aborda esos temas
3	¿Se han usado los mecanismos para obtener información externa de manera que puedan ayudar a establecer los objetivos?			X	Todo se desarrolló como un negocio pionero y único
4	¿Las necesidades y prioridades en la información son determinadas por los ejecutivos principales?	X			
	Comunicación				
5	¿Se comunica de manera efectiva, los deberes, obligaciones y responsabilidades que deben mantener los empleados?	X			
6	¿La empresa da seguimiento a las quejas y busca posibles soluciones?	X			
7	¿La dirección está consciente de la naturaleza y el volumen de las quejas?	X			
	Total Σ	5	1	1	

Calificación = Respuestas positivas	5
Ponderación = Suma respuestas	2
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	71%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	29%



El componente de información y comunicación se pudo conocer que tiene un nivel de confianza moderado del 71%, con un riesgo moderado del 29%; debido principalmente por la falta de un plan de capacitación para la aplicación de adecuados canales de comunicación y mecanismos para consolidar la información externa.

Elaborado por: MA	Fecha: 13/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 13/03/2019

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
EMPRESA: RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.					
COMPONENTE : MONITOREO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	Monitoreo Ongoing				
1	¿Existe un sistema de monitoreo del control que prevengan o detecten ciertos problemas?	X			
2	¿El monitoreo se encuentra vigilado de forma continua por el administrador de la empresa?	X			
3	¿Cuenta la empresa con una auditoría interna?		X		No se realizan auditorías internas sino externas
	Evaluaciones separadas				
4	¿En la evaluación del sistema de control interno se evalúa la consecución de objetivos e indicadores?		X		Se suspendió la evaluación de objetivos e indicadores
5	¿Las evaluaciones son realizadas por un experto externo con conocimiento claro de las actividades de la empresa?		X		Las evaluaciones se realizaban internamente
6	¿Cuenta la empresa con manuales de políticas, instrucciones de operación y cuadros de organización, a disposición de todos?	X			
	Reporte de Deficiencias				
7	¿Existen mecanismos que logren identificar las deficiencias del control interno?	X			
8	¿La administración toma en cuenta las exigencias de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?	X			
9	¿Las deficiencias encontradas son reportadas a la junta directiva?		X		No se realizó la reunión de junta directiva de acuerdo a lo planificado
	Total Σ	5	4	0	

Elaborado por: MA	Fecha: 14/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 28/03/2019

Calificación = Respuestas positivas	5
Ponderación = Suma respuestas	9
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	56%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	44%



El Monitoreo, tiene un nivel de confianza del 56% moderado y un riesgo moderado del 44%; se da por la falta de una unidad de auditoría interna a pesar que por la magnitud de sus activos debería poseer este departamento, y la falta de evaluaciones para conocer cómo se desarrollan las actividades.

Elaborado por: MA	Fecha: 14/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 14/03/2019

DETERMINACIÓN EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

**PE 2 - CI
12/12**

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	69%	31%
2	Establecimiento de los objetivos	86%	14%
3	Identificación de eventos	50%	50%
4	Valoración de riesgo	78.57%	21.43%
5	Respuesta al riesgo	66.67%	33.33%
6	Actividades de control	100%	0%
7	Información y comunicación	71.43%	28.57%
8	Monitoreo	55.56%	44.44%
Total Σ		576.91%	223.09%
Promedio		72.11%	27.89%



Se evaluó la estructura de control interno con la finalidad de conocer si este es confiable, donde se pudo establecer un 72.11% de nivel de confianza con un 27.89% de riesgo, las principales deficiencias son; falta de valores y principios éticos, y la falta de evaluaciones a los diferentes procesos que se realizan dentro de la empresa.

Elaborado por: MA	Fecha: 14/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 28/03/2019

Archidona, 15 de marzo del 2019.

Ingeniero.
José Berrú Carrión
GERENTE GENERAL
Ciudad.

De mi consideración.

De la visita previa que he realizado a la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., se ha realizado un análisis preliminar de las áreas Financieras, Producción y Ventas, que van a ser objeto de examen, a fin de determinar la razonabilidad de las cuentas existentes y verificar si los procesos financieros se están realizando de manera eficiente; lo cual se evaluó el Control Interno por componentes, con la finalidad de conocer si este es confiable; donde se pudo establecer un 72.11% de nivel de confianza y con un 27.89% de riesgo, debido a la falta de valores y principios éticos y la falta de evaluaciones a los diferentes procesos que se realizan dentro de la empresa.

A continuación, se detalla las deficiencias encontradas:

Ambiente de control

Título: Ausencia de principios y valores éticos

Conclusión: La empresa no cuenta con un documento donde se reporten los principios y valores éticos, que regulen el comportamiento de los empleados de la empresa y su influencia con los clientes nacionales e internacionales.

Recomendación:

El Gerente debe elaborar un código de ética que defina el comportamiento esperado y lo que no se permite dentro de la empresa, a fin de evitar una conducta inadecuada.

Establecimiento de objetivos

Título: No se ha implementado mecanismos para la evaluación de los objetivos.

Conclusión: No se ha podido implementar varios mecanismos encaminados a la definición y evaluación de los objetivos empresariales con la finalidad de generar medios para el cumplimiento de las metas prevista.

Recomendación: La Dirección debe elaborar conjuntamente con los Jefes Departamentales, deben elaborar mecanismos para la evaluación del cumplimiento de los objetivos previstos para un período determinado de tiempo.

Identificación de eventos

Título: La dirección desconoce los eventos que se relacionan con los riesgos.

Conclusión: No se efectúan diagnósticos del entorno que rodea a la empresa con la finalidad de establecer cuáles son los hechos que pueden afectar al cumplimiento de las actividades y en qué momento pueden aparecer.

Recomendación: Con la finalidad de conocer cuáles son los eventos que afectan a la empresa, se requiere la elaboración de un diagnóstico general de la empresa y de los factores que afectan al desarrollo de las actividades empresariales.

Valoración del riesgo

Título: Falta de definición de los riesgos y soluciones

Conclusión: La empresa no ha establecido un diagnóstico general para determinar los riesgos que enfrenta la empresa y como puede dar solución o por lo menos minimizar su impacto en el desarrollo de las actividades.

Recomendación:

A la Gerencia deben efectuar el diagnóstico de la situación que enfrenta la empresa para la elaboración del mapa de riesgos, incluyendo responsabilidades, acciones y políticas.

Respuesta al riesgo

Título: Ausencia de un mapa de riesgo

Conclusión: La empresa no posee con un mapa de riesgos donde se definan las acciones a tomar con la finalidad de que la organización pueda superar las deficiencias encontradas en un determinado tiempo.

Recomendación: A la Gerencia debe elaborar conjuntamente con los Jefes Departamentales un mapa de riesgos donde se definan las acciones a desarrollarse cuando se presenten riesgos relacionados directamente con la empresa.

Información y comunicación

Título: ausencia de mecanismos de comunicación

Conclusión: La empresa no cuenta con un mecanismo de comunicación eficiente donde se defina los controles para la entrega de la información y los responsables de cada acción.

Recomendación: El Gerente conjuntamente con los directivos debe elaborar un plan de comunicación e información que definan los puntos jerárquicos y documentos que deben ser presentados.

Monitoreo

Título: Ausencia de evaluaciones

Conclusión: Dentro de la empresa no se han fijado mecanismos de evaluaciones a los procedimientos y al personal de la empresa, por lo que se desconoce los puntos críticos de atención, lo que ha llevado a la generación de pérdidas.

Recomendación: El Gerente debe elaborar conjuntamente con sus directivos los mecanismos para la aplicación de supervisiones a los procesos y personal a fin de superar las deficiencias y altas pérdidas.

Atentamente;

Dr. Víctor Albán Vallejo.
SUPERVISOR

Sra. Mónica Amón Barahona
AUDITORA

Elaborado por: MA	Fecha: 15/03/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 15/03/2019

4.3 Fase II: Ejecución

PA-FII
1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA-FASE II RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A periodo 2017

Objetivos:

- Comprobar los registros contables de las cuentas que conforman la información financiera
- Establecer la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros presentados en el periodo examinado
- Presentar los errores detectados en los diferentes procesos financiero contable.

N°	Procedimientos	Ref/PT	Fecha	Responsable
1	Realice Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera	AV-ESF	01/04/2019	M.A
2	Realice Análisis Vertical al Estado de Resultados	AH-ESF	02/04/2019	M.A
3	Determine la materialidad del Grupo de los Activos Corrientes	MCNC	04/04/2019	M.A
4	Aplice cuestionario a la cuenta de Efectivo	C-Ef	05/04/2019	M.A
5	Determine niveles de Confianza Riesgo Efectivo	CR- Ef	08/04/2019	M.A
6	Elabore cédulas a la cuenta de Efectivo	CD-Ef	09/04/2019	M.A
7	Aplice cuestionario a la cuenta de ventas	C-V	17/04/2019	M.A
8	Determine niveles de Confianza Riesgo Ventas	CR-V	18/04/2019	M.A
9	Elabore cédulas a la cuenta de Ventas	CD-V	19/04/2019	M.A
10	Aplice cuestionario a la cuenta de Inventarios	C-In	24/04/2019	M.A
11	Determine niveles de Confianza Riesgo Inventarios	CR-In	25/04/2019	M.A
12	Elabore cédulas a la cuenta de Inventarios	CD-In	26/04/2019	M.A
13	Aplice cuestionario a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo	C-PPE	03/05/2019	M.A
14	Determine niveles de Confianza Riesgo de Propiedad Planta y Equipo	CR-PPE	06/05/2019	M.A
15	Elabore cédulas a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo	CD-PPE	08/05/2019	M.A
16	Aplice cuestionario a la cuenta de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	C-MPDLI	14/05/2019	M.A
17	Determine niveles de Confianza Riesgo de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	CR-MPDLI	15/05/2019	M.A
18	Elabore cédulas a la cuenta de Marcas, Patentes, Derecho de Llaves	CD-MPDLI	16/05/2019	M.A
19	Aplice cuestionario a la cuenta de Patrimonio	C-P	21/05/2019	M.A
20	Determine niveles de Confianza Riesgo Patrimonio	CR-P	22/05/2019	M.A
21	Elabore cédulas a la cuenta de Patrimonio	CD-P	23/05/2019	M.A
22	Aplice cuestionario a Gastos	C-G	29/05/2019	M.A
23	Determine niveles de Confianza Riesgo a Gastos	CR-G	30/05/2019	M.A
24	Elabore cédulas a Gastos	CD-G	31/05/2019	M.A
25	Determina hallazgos	HH	05/06/2019	M.A
26	Elabore Indicadores financieros	IF	11/06/2019	M.A

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

Estado de Situación Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

1	INGRESOS	2017	2016	Variación %
101	ACTIVO CORRIENTE	424,092.76	576,498.67	-26.44
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	101,491.90	148,089.92	-31.47
1010101	BANCOS	97,761.09		
1010102	CAJA CHICA	3,730.81		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	19,771.09	29,432.12	-32.82
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	23,443.67	21,068.82	11.27
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1,797.16	13,833.04	-87.01
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-5,469.74	-5,469.74	0.00
10103	INVENTARIOS	188,491.39	252,959.33	-25.49
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	2,991.91	13,550.32	-77.92
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0		
1010303	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	149,691.60	191,071.00	-21.66
1010304	INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE	26,075.36		
1010310	OTROS INVENTARIOS	9,732.52	48,338.01	-79.87
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	13,196.65	6,131.47	115.23
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,869.66	6,131.47	-4.27
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	7,326.99		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	101,141.73	135,944.02	-25.60
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	97,444.98	133,894.08	-27.22
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	3,696.75	2,049.94	80.33
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0	3,941.81	-100.00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1,136,008.30	1,150,049.06	-1.22
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,075,982.64	1,087,334.00	-1.04
1020101	TERRENOS	96,109.37	96,109.37	0.00
1020102	EDIFICIOS	197,640.27	265,564.97	-25.58
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	
1020105	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	23,997.41	23,695.85	1.27
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	373,376.79	340,622.29	9.62
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22,571.08	21,503.08	4.97
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	135,845.97	135,845.97	0.00
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	71,319.61		
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	0	0	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-381,235.73	-310,550.51	22.76
1020113	ACTIVO BIOLÓGICO	566,295.47	536,996.18	5.46
1020114	(-) DEPRECIACION ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-29,937.60	-22,453.20	33.33
10204	ACTIVO INTANGIBLE	48,524.38	47,662.78	1.81
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	65,139.15	65,396.79	-0.39
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-16,614.77	-17,734.01	-6.31
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11,251.28	11,251.28	0.00
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11,251.28		
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	250	3,801.00	-93.42
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	250		
	TOTAL ACTIVO	1,560,101.06	1,726,547.73	-9.64

Estado de Situación Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

201	PASIVO CORRIENTE	105,143.92	156,637.38	-32.87
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	40,092.51	43,222.98	-7.24
2010301	LOCALES	40,092.51		
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	40,000.00	80,000.00	-50.00
2010401	LOCALES	40,000.00		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,051.41	27,961.55	-10.41
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,818.99		
2010703	CON EL IESS	7,736.72	11,492.10	-32.68
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15,495.70	16,469.45	-5.91
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0	2,260.00	-100.00
2010802	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0	2,260.00	-100.00
20109	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0	3,192.85	-100.00
202	PASIVO NO CORRIENTE	16,472.71	57,708.31	-71.46
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16,472.71	57,708.31	-71.46
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA EMPLEADOS	16,472.71	17,708.31	-6.98
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR		40,000.00	-100.00
	TOTAL PASIVO	121,616.63	214,345.69	-43.26
3	PATRIMONIO NETO	2017	2016	0.05
301	CAPITAL	2,371,603.00	1,519,955.00	56.03
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2,371,603.00	1,519,955.00	56.03
3010102	RUNA LLC	1,844,611.00	992,963.00	85.77
3010103	MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCIÓN EMPLEO	526,992.00	526,992.00	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	637,152.77	1,143,307.43	-44.27
30201	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	637,152.77	1,143,307.43	-44.27
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	637,152.77	1,143,307.43	-44.27
304	RESERVAS	8,649.84	8,649.84	
30401	RESERVA LEGAL	8,649.84	8,649.84	
3040101	RESERVA LEGAL	8,649.84	8,649.84	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-38,953.84	-38,953.84	
30501	POR AMORTIZACION	-38,953.84	-38,953.84	
3050101	POR AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDA	25,201.83	25,201.83	
3050102	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-64,155.67	-64,155.67	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-1,120,756.39	-508,792.86	120.28
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-1,120,756.39	-508,684.94	120.30
3060205	RESULTADOS ACUMULADOS	-1,120,756.39		
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-107.92	-107.92	
3060301	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF	-107.92		
30604	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-419,210.95	-611,963.53	-31.50
	TOTAL PATRIMONIO NETO	1,438,484.43	1,512,202.04	

Elaborado por: MA	Fecha: 01/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 01/04/2019

Estado de Situación Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

1	INGRESOS	2017	Variación %
101	ACTIVO CORRIENTE	424,092.76	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	101,491.90	23.93
1010101	BANCOS	97,761.09	96.32
1010102	CAJA CHICA	3,730.81	3.68
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	19,771.09	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	23,443.67	118.58
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1,797.16	9.09
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-5,469.74	-27.67
10103	INVENTARIOS	188,491.39	
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	2,991.91	1.59
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0	
1010303	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	149,691.60	79.42
1010304	INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE	26,075.36	13.83
1010310	OTROS INVENTARIOS	9,732.52	5.16
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	13,196.65	
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,869.66	44.48
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	7,326.99	55.52
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	101,141.73	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	97,444.98	96.34
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	3,696.75	3.66
10106	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1,136,008.30	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,075,982.64	94.72
1020101	TERRENOS	96,109.37	8.93
1020102	EDIFICIOS	197,640.27	18.37
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO	0	
1020105	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	23,997.41	2.23
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	373,376.79	34.70
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22,571.08	2.10
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	135,845.97	12.63
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	71,319.61	6.63
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	0	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-381,235.73	-35.43
1020113	ACTIVO BIOLÓGICO	566,295.47	52.63
1020114	(-) DEPRECIACION ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-29,937.60	-2.78
10204	ACTIVO INTANGIBLE	48,524.38	
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	65,139.15	134.24
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-16,614.77	-34.24
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11,251.28	
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	11,251.28	100.00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	250	
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	250	100.00
	TOTAL ACTIVO	1,560,101.06	
201	PASIVO CORRIENTE	1,05,143.92	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	40,092.51	
2010301	LOCALES	40,092.51	100.00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	40,000.00	
2010401	LOCALES	40,000.00	100.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,051.41	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,818.99	7.26
2010703	CON EL IESS	7,736.72	30.88
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15,495.70	61.86
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0	
2010802	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0	
20109	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0	

Estado de Situación Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

202	PASIVO NO CORRIENTE	16,472.71	
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16,472.71	100.00
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA EMPLEADOS	16,472.71	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
	TOTAL PASIVO	121,616.63	
	PATRIMONIO NETO		
3	CAPITAL		
301	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2,371,603.00	
30101	RUNA LLC	2,371,603.00	
3010102	MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCIÓN EMPLEO	1,844,611.00	77.78
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		
3010103		526,992.00	22.22
302	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	637,152.77	
30201	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	637,152.77	100.00
3020101	RESERVAS	637,152.77	
304	RESERVA LEGAL	8,649.84	
30401	RESERVA LEGAL	8,649.84	0.01
3040101	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	8,649.84	
305	POR AMORTIZACION	-38,953.84	
30501	POR AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDA	-38,953.84	
3050101	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	25,201.83	-64.70
3050102	RESULTADOS ACUMULADOS	-64,155.67	
306	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-1,120,756.39	
30602	RESULTADOS ACUMULADOS	-1,120,756.39	99.99
	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
3060205		-1,120,756.39	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIFS	-107.92	
3060301	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-107.92	
30604	TOTAL PATRIMONIO NETO	-419,210.95	

Elaborado por: MA	Fecha: 01/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 01/04/2019

Estado de Situación Financiera
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

La Compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF/Pymes) de manera uniforme desde su implementación en el año 2012, las mismas que suponen:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Notas a los estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

Los estados financieros y los registros de la Compañía están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

En el grupo de los ACTIVO CORRIENTES las cuentas con mayor representatividad en el Estado de Situación Financiera se encuentra la cuenta de Efectivo y Equivalente a Efectivo con una disminución del 31.47% en relación al año anterior lo que indica que en el periodo 2017 los ingresos fueron menores, situación que complementariamente disminuyo en un buen porcentaje el cobro de Documento y Cuentas por Cobra en un 32.82%; otra cuenta que fue afectada notablemente es la perteneciente a Inventarios, la Materia Prima presenta una variación del 77.92%, debido a que los brotes de guayusa que es la materia base para el procesamiento el producto se expusieron a contaminación de plaga afectando un importante porcentaje de la plantación.

ACTIVOS NO CORRIENTES, en este grupo la variación es justificada debido al uso de los equipos y maquinaria, por cuanto estos se exponen al desgaste depreciándose constantemente, la cuenta que presenta una mayor variación es la Depreciación Acumulada de Activos Biológicos con un 33.33%, en la se encuentra la materia prima, seguida de Propiedad, Planta y Equipo con el 22.76%.

ACTIVOS INTANGIBLES, dentro de este grupo se observa un comportamiento normal con variaciones que no afectan significativamente los Estado Financieros.

El grupo de los PASIVOS, se aprecia la disminución de las Obligaciones con Instituciones Financieras en un porcentaje del 50% situación ventajosa para la compañía, las Obligaciones con el IESS se otra de la cuenta que presenta un porcentaje del 32.68% a consecuencia del despido al personal.

PASIVO NO CORRIENTE, la relación en la disminución de la cuenta Provisión por Beneficios a Empleados en un porcentaje del 71.46% se encuentra asociada al número de empleados que actualmente constan en nómina.

CAPITAL, esta cuenta presenta un aumento del 56.03% en el Capital Suscrito, y una disminución en Aporte a Futuras Capitalizaciones del 44.27%, situación origina por la pérdida que presenta, la cual se ubicó en el 31.50%.

Elaborado por: MA	Fecha: 01/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 01/04/2019

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS VERTICAL

		2017			Variación %
4	INGRESOS			642,559.33	
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		633,777.72		98.63
40101	VENTA DE BIENES		633,777.72		
4010101	GUAYUSA AL GRANEL	499,381.30			78.79
4010102	CAJAS DE TE	111,171.14			17.54
4010106	MANEJO Y FLETE DE EXPORTACION	23,225.28			3.66
403	OTROS INGRESOS		8,781.61		
40302	INTERESES FINANCIEROS		773.33		8.81
4030201	INTERESES GANADOS	773.33			100.00
40305	OTRAS RENTAS		8,008.28		
4030501	OTROS INGRESOS	6,807.83			85.01
4030502	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	1,200.45			14.99
	TOTAL INGRESOS			642,559.33	
5	COSTOS			1,061,770.28	
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		388,166.4		
50104	CAJAS DE TE		54,931.02		
5010405	COSTO DE VENTAS CAJAS DE TE		54,931.02		
501040501	GUAYUSA TRADICIONAL	16,633.78			30.28
501040503	GUAYUSA CON HIERBA LUISA Y CANELA	14,974.58			27.26
501040505	GUAYUSA CON JAMAICA Y NARANJA	14,397.59			26.21
501040506	GUAYUSA CON LIMON Y MENTA	8,925.07			16.25
50105	GUAYUSA AL GRANEL		333,235.38		
5010501	MATERIA PRIMA		181,440.00		
501050101	CONSUMO MATERIA PRIMA	157,421.34			86.76
501050103	BONIFICACION POR COMPRA PREMIO COMERCIO JUSTO	23,843.37			13.14
501050104	MATERIA PRIMA FINCA	175.29			0.10
5010502	MANO DE OBRA DIRECTA		36,035.03		
501050201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		30,022.81		83.32
50105020101	SUELDOS Y SALARIOS	19,242.55			64.09
50105020102	HORAS EXTRAS	1,865.33			6.21
50105020103	APORTE PATRONAL	3,018.33			10.05
50105020104	VACACIONES	1,035.08			3.45
50105020105	FONDOS DE RESERVA	1,521.52			5.07
50105020106	DECIMO TERCER SUELDO	2,071.51			6.90
50105020107	DECIMO CUARTO SUELDO	1,268.49			4.23
501050202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		6,012.22		
50105020201	ALIMENTACION DEL PERSONAL	215.66			3.59
50105020202	UNIFORMES	957.44			15.92
50105020203	BONIFICACIONES	3,484.50			57.96
50105020204	MEDICINA PREPAGADA	1,354.62			22.53
5010503	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		115,760.35		
501050301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		21,720.13		
50105030101	SUELDOS Y SALARIOS	15,323.37			70.55
50105030102	HORAS EXTRAS	101.21			0.47
50105030103	APORTE PATRONAL	2,216.38			10.20
50105030104	VACACIONES	760.68			3.50
50105030105	FONDOS DE RESERVA	1,017.85			4.69
50105030106	DECIMO TERCER SUELDO	1,514.38			6.97
50105030107	DECIMO CUARTO SUELDO	786.26			3.62
501050302	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		3,819.49		
50105030201	ALIMENTACION DEL PERSONAL	338.06			8.85
50105030202	UNIFORMES	327.69			8.58
50105030203	BONIFICACIONES	2,410.68			63.12
50105030204	MEDICINA PREPAGADA	743.06			19.45
501050303	SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS		18,912.82		
50105030301	GUARDIANA Y SEGURIDAD	12,524.19			66.22
50105030302	MOVILIZACION	1,138.06			6.02
50105030303	ANALISIS MICROBIOLOGICO	3,406.57			18.01
50105030304	OTROS SERVICIOS	1,844.00			9.75
501050304	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		26,272.04		
50105030401	DEPRECIACION DE EQUIPO Y MAQUINARIA	13,842.35			52.69
50105030402	DEPRECIACION DE VEHICULOS	4,469.21			17.01
50105030403	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	253.04			0.96

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS VERTICAL

50105030404	DEPRECIACION ACTIVOS BIOLÓGICOS	4,257.05			16.20
50105030405	DEPRECIACION EDIFICIOS	3,450.39			13.13
501050305	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		9,902.16		
50105030501	MANTENIMIENTO EQUIPO Y MAQUINARIA	2,815.79			28.44
50105030502	MANTENIMIENTO VEHICULOS	272.77			2.75
50105030503	MANTENIMIENTO CAMION	177.74			1.79
50105030504	MANTENIMIENTO PLANTA	6,635.86			67.01
501050306	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		12,441.34		
50105030601	SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	1,449.55			1.17
50105030602	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	306.44			2.46
50105030603	ACCESORIOS Y REPUESTOS	1,331.47			10.70
50105030604	ACCESORIOS Y REPUESTOS CAMION	429.10			3.45
50105030605	COMBUSTIBLE	3,647.78			29.32
50105030607	MATERIALES E IMPLEMENTOS	5,277.00			42.42
501050307	MATERIAL DE EMPAQUE		11,716.12		
50105030701	BOLSAS AL GRANEL	6,323.40			53.97
50105030702	SAQUILLOS	690.78			5.90
50105030703	CINTAS DE EMPAQUE	1,251.04			10.68
50105030704	MATERIAL DE SEGURIDAD	2,066.38			17.64
50105030705	PALLETS	1,384.52			11.82
501050308	OTROS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		10,976.25		
50105030803	SERVICIOS BASICOS	10,976.25			100.00
502	GASTOS			673,603.88	
50201	GASTOS DE VENTA		49,417.86		
5020105	MERCADO LOCAL		28,920.68		
502010502	GASTO DE VENTAS		11,470.58		
50201050201	DELIVERY PRODUCTO A PUNTOS DE VENTA	8,288.27			72.26
50201050202	MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO QUITO	118.00			1.03
50201050203	MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO GYE	310.80			2.71
50201050204	ARRIENDO OFICINA	2,029.11			17.69
50201050205	OTROS MATERIALES	724.40			6.32
502010504	SUELDO Y SALARIOS		9,629.54		
50201050401	SUELDOS Y SALARIOS	6,600.00			68.54
50201050402	HORAS EXTRAS	248.44			2.58
50201050403	VACACIONES	291.69			3.03
50201050404	FONDOS DE RESERVA	583.10			6.06
50201050405	DECIMO TERCER SUELDO	583.31			6.06
50201050406	DECIMO CUARTO SUELDO	218.75			2.27
50201050407	APORTE PATRONAL	850.50			8.83
50201050408	MEDICINA PREPAGADA	253.75			2.64
502010505	GASTO DE PUBLICIDAD		7,820.56		
50201050511	MEDIOS RADIO	1,275.00			16.30
50201050513	MEDIOS DIGITAL	2,529.00			32.34
50201050515	MATERIAL PUBLICITARIO PIEZAS PUBLICITARIAS	69.60			0.89
50201050517	AUSPICIOS	3,000.00			38.36
50201050519	PRODUCTO PROMOCIONAL	925.03			11.83
50201050521	DEGUSTACIONES	21.93			0.28
5020115	GASTOS DE EXPORTACION		20,497.18		
502011501	FLETES DE EXPORPORTACION	7,450.00			36.35
502011502	AGENCIA DE CARGA	3,090.04			36.35
502011503	AGENTE DE ADUANA	1,106.12			5.40
502011504	SEGUROS	1,814.80			8.85
502011505	FLETES LOCALES	4,400.00			21.47
502011506	MANEJO DE CARGA	2,000.00			9.76
502011507	CORREO	636.22			3.10
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		617,587.75		
5020201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		191,706.72		
502020101	SUELDOS EMPLEADOS	115,999.16			60.51
502020102	HORAS EXTRAS	70.83			0.04
502020103	APORTE PATRONAL	14,970.48			0.04
502020104	VACACIONES	5,109.29			2.67
502020105	FONDOS DE RESERVA	10,170.16			5.31
502020106	DECIMO TERCER SUELDO	10,218.65			5.33
502020107	DECIMO CUARTO SUELDO	1,732.30			0.90
502020108	DESHAUCIO	1,340.04			0.70
502020109	DESPIDO INTEMPESTIVO	30,237.85			15.77
502020110	JUBILACION PATRONAL	1,857.96			0.97

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS VERTICAL

5020202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		3,808.01	
502020201	ALIMENTACION PERSONAL	880.48		23.12
502020203	BONIFICACIONES	27.76		0.73
502020205	MEDICINA PREPAGADA	2,376.27		62.40
502020207	CAPACITACION PERSONAL	523.50		13.75
5020203	SERVICIO RECIBIDOS DE TERCEROS		20,037.53	
502020301	CONTABLE TRIBUTARIO	10,256.00		51.18
502020302	SERVICIO INFORMÁTICO	1,571.00		7.84
502020303	SERVICIO LEGAL	7,396.12		36.91
502020305	OTROS SERVICIOS	495.45		2.47
502020307	SEGURIDAD Y GUARDIANA	318.96		1.59
5020204	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		33,936.51	
502020401	DEPRECIACION DE EQUIPO Y MAQUINARIA	15,176.87		44.72
502020402	DEPRECIACION DE VEHICULOS	12,756.13		37.59
502020404	AMORTIZACION	(161.60)		
502020406	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	2,384.70		7.03
502020407	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	3,780.41		11.14
5020205	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		11,956.96	
502020501	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7,504.69		62.76
502020502	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS Y MAQUINARIA	1,022.88		8.55
502020507	MANTENIMIENTO INMUEBLES	3,429.39		28.68
5020206	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		15,165.69	
502020601	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	15,165.69		100.00
5020207	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		6,358.51	
502020701	SUMINISTROS Y MATERIALES DE LIMPIEZA	386.21		6.07
502020702	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	3,379.22		53.14
502020703	COMBUSTIBLE	2,593.08		40.78
5020208	SEGUROS Y REASEGUROS		8,568.06	
502020801	PRIMAS Y GASTOS DE SEGURO	8,568.06		100.00
5020209	GASTOS DE VIAJE		10,611.60	
502020901	HOSPEDAJE	944.95		8.90
502020902	MOVILIZACION	1,957.00		18.44
502020903	ALIMENTACION	1,249.63		11.78
502020904	VIAJE ACCIONISTAS	3,206.30		30.22
502020905	COMBUSTIBLE	1,099.38		30.22
502020906	GASTOS INTERNACIONALES	2,154.34		20.30
5020210	SERVICIOS VARIOS		16,945.55	
502021001	SERVICIOS BASICOS	2,012.18		11.87
502021002	COMUNICACIONES	3,695.51		21.81
502021003	INTERNET	6,732.99		39.73
502021004	CORREOS Y ENCOMIENDAS	1,758.28		10.38
502021006	MOVILIZACION	2,546.59		15.03
502021007	DOMINIO	200.00		1.18
5020211	INVESTIGACION Y DESARROLLO		38,914.29	
502021102	INVESTIGACION PROCESAMIENTO	102.73		0.26
502021103	INVESTIGACION CAMPO	887.50		2.28
502021104	CERTIFICACION ORGANICA	11,338.48		29.14
502021105	CERTIFICACION COMERCIO JUSTO	9,192.70		23.62
502021107	INVESTIGACION	8,984.00		23.09
502021108	CERTIFICACION HACCP	3,673.39		9.44
502021109	CAPACITACION CERTIFICACIONES	2,735.49		7.03
502021110	CERTIFICACION KOSHER	2,000.00		5.14
5020212	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		63,162.94	
502021201	MATRICULA VEHICULOS	2,153.58		3.41
502021202	PATENTES Y PERMISOS	4,103.84		6.50
502021203	CONTRIBUCIONES	381.00		0.60
502021205	MULTAS E INTERESES	1,133.57		1.79
502021206	BAJA DE CUENTAS POR COBRAR	2,395.32		3.79
502021208	CREDITO TRIBUTARIO	40,755.65		64.52
502021209	IMPUESTO A LA RENTA	12,239.98		19.38
5020222	SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES ARCHIDONA		146,974.24	
502022201	SUELDOS Y SALARIOS	107,217.49		72.95
502022202	HORAS EXTRAS	378.52		0.26
502022203	APORTE PATRONAL	13,513.28		9.19
502022204	VACACIONES	4,634.21		3.15
502022205	FONDOS DE RESERVA	7,413.42		5.04
502022206	DECIMO TERCER SUELDO	9,268.35		6.31

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS VERTICAL

502022207	DECIMO CUARTO SUELDO	4,548.97			3.10
5020223	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS ARCHIDONA		7,365.99		
502022301	ALIMENTACION PERSONAL	246.09			3.34
502022302	UNIFORMES	898.22			12.19
502022304	MEDICINA PREPAGADA	6,214.68			84.37
502022306	CAPACITACION PERSONAL	7.00			0.10
5020228	OTROS GASTOS		42,075.15		
502022801	GASTOS VARIOS	1,661.12			3.95
502022802	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	29,152.06			69.29
502022804	BAJA DE INVENTARIOS	5,702.31			13.55
502022805	PROYECTO DE BEBIDAS ECUADOR	5,559.66			13.21
50203	GASTOS FINANCIEROS		6,598.27		
5020302	COMISIONES		6,598.27		
502030201	SERVICIOS BANCARIOS	1,607.27			24.36
502030202	INTERESES POR PRESTAMOS	4,991.00			75.64
	TOTAL COSTOS			1,061,770.28	
	TOTAL INGRESOS			642,559.33	
	RESULTADO DEL EJERCICIO			(419,210.95)	

Elaborado por: MA	Fecha: 02/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 02/05/2019

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
ANÁLISIS VERTICAL

En el grupo de los INGRESOS, la venta de Guayusa a granel represento el 78.79% (499,381.30) de los Ingresos Ordinarios, la cuenta que representa Otras Rentas, proveniente de Otros Ingresos registro un porcentaje del 85% (6,807.28) de aporte a este grupo.

Los COSTOS, la venta de guayusa por cajas aportan con el 30.28% (16.633.78) en este grupo, seguida del producto fabricado con guayusa, hierba Luisa y canela, su representación es del 27.26% (14,974.58) y la elaboración de té de guayusa con Jamaica y naranjilla en un 26.21% (14,397.59)

En los rubros que registran la Mano de Obra, los Sueldos y Beneficios Sociales representa el 83.32%, (30,022.81) seguido de la cuenta de Sueldos y Beneficios Social con un porcentaje del 64.09% de representación en la cuenta en mención debido a la cantidad de trabajadores que se requerían para el procesamiento del producto

Los Costos Indirectos de Fabricación, la mano de obra sigue representando el porcentaje de mayor significación con el 70.55%, (15,323.37), otra de las cuentas que muestra un alto grado de representación es el Pago de Guardianía y Seguridad con el 66.22% (12,524.19)

Grupo GASTOS, dentro de estos los valores que registra la subcuenta de Deliver Producto a Punto de Venta, representa el 72.26%, (8,288.27), sustentados en la incidencia que genera el procesamiento del producto para la venta, otra de las cuentas que se lleva un importante rubro del grupo es la de Sueldo y Salarios con el 68.54% (6,600), asignados al personal contratado para la comercialización y colocación del producto en el mercado. Los Gastos de Exportación representan el 36.35% en el pago de permisos para exportación correspondientes a la Agencia de Carga y Fletes de Exportación, y finalmente los Fletes Locales tienen una representación del 21.47% (4,400)

El grupo 50202 Gastos Administrativos, presentan en la subcuenta de Sueldos Empleados el 60.51% (115,999.16) del porcentaje general del grupo, y un 15.77% valores asignados a la cuenta de Despido Intempestivo con el valor de (30.237.85)

Los Gastos Planes de Beneficios a Empleados, en la Medicina Prepagada se ha invertido un rubro de (2,376.27) representando un porcentaje del 62.40% de los valores totales de la cuenta; el pago por Servicios Informáticos ha generado gastos en un porcentaje de 51.18% (10,256); y Servicios Legales (7,396.12) con el 36.91%, en Servicios Recibidos de Terceros.

En la Depreciación de Planta y Equipo, la subcuenta que sustenta la Depreciación de Equipo y Maquinaria representa el 44.72 % (15,176.87), en Mantenimiento y Reparaciones, el Mantenimiento de Vehículos llegó a (7,504.69) con un porcentaje del 62.76% de los valores totales de la cuenta principal.

En lo que respecta a Investigación y Desarrollo, la subcuenta de Certificación Orgánica representa un gasto elevado de (11,338.48) con el 29.14% en este bloque de cuentas, seguido de la Certificación Comercio Justo por la que se llegó a pagar un valor de (9,192.70) y su porcentaje fue de 23.09%.

En los Impuestos y Contribuciones, la subcuenta de Crédito Tributaria según los registros contables llegó a representar el 64.82% con un valor (40,755.65). Finalmente, los GASTOS FINANCIEROS, en lo que respecta a Intereses por Préstamos estos representan el 75.64%

Elaborado por: MA	Fecha: 02/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 02/05/2019

Estado de Resultados
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Las cuentas del Estado de Situación Financiera representan la siguiente materialidad en la cual se ha considerado un porcentaje del 10% para el cálculo del desempeño debido a que la compañía se encuentra generando resultados negativos

CUENTAS	Materialidad	Materialidad de desempeño 10%	Umbral Mínimo 75%
ACTIVOS	1,560,101.06	156,010.11	117,007.58
PASIVOS	121,616.63	12,161.66	9,121.25
PATRIMONIO	2,371,603.00	237,160.30	1,778,702.25

Se puede apreciar que la que el umbral mínimo en la materialidad de los principales grupos del Estado de Situación Financiera es de considerable.

CUENTAS	Materialidad	Materialidad de desempeño 10%	Umbral Mínimo 75%
INGRESOS	642,559.33	64,255.93	48,191.95
COSTOS	1,061,770.28	106,177.03	79,632.77

Bajo parámetros similares se realizó el cálculo de Ingreso y Egresos provenientes del Estado de Resultados en el periodo 2017. Se ha desglosado además los Gastos en su diferencia apreciaciones para conocer el umbral que han alcanzado durante el periodo evaluado.

CUENTAS	Materialidad	Materialidad de desempeño 10%	Umbral Mínimo 75%
GASTOS DE VENTAS	49,417.86	4,941.79	3,706.34
GASTOS DE EXPORTACIÓN	20,497.18	2,049.72	1,537.29
GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,587.75	61,758.78	46,319.08
GASTOS DE VIAJE	10,611.60	1,061.16	795.87
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,808.01	380.80	285.60
GASTOS FINANCIEROS	6,598.27	659.83	494.87

Elaborado por: MA	Fecha: 04/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 04/04/2019

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA EFECTIVO

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**
Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
A	Efectivo				
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie y autorice el uso de efectivo?	X			
2	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	X			
3	¿El control físico de las facturas permite identificar oportunamente las que deben enviarse al cobro?	X			
4	¿La información contable referente al efectivo, se encuentra impresa y archivada?	X			
5	¿Las facturas para su cobro se registran en un listado computarizado que asegure consecutividad en el control?	X			
6	¿La cobranza de las facturas es depositada intacta y oportunamente a bancos?	X			
7	¿Las facturas no pagadas a cobradores se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?	X			
8	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?			X	No cuentan con políticas bien definidas
B	Salidas de efectivo				
9	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	X			
10	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	X			
11	¿La emisión de cheques se basa en un mínimo de dos firmas mancomunadas?	X			
12	¿Está prohibida la firma de cheques “en blanco”?	X			
13	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	X			
14	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?	X			
15	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?	X			
16	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o de las mercancías respectivas?	X			

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA EFECTIVO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
14	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?	X			
15	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?	X			
16	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o de las mercancías respectivas?	X			
17	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?	X			
C	Fondos fijos y variables				
18	¿Existen políticas por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?	X			
19	¿Los fondos fijos y variables están manejados por empleados formalmente designados para ello?	X			
20	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada uno de los responsables del manejo de los fondos?	X			
21	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?	X			
22	¿Dichos arqueos constan por escrito e incluyen conexión con cifras de la contabilidad?	X			
23	¿Existen plazos bien definidos para el rescate de vales provisionales contra comprobantes definitivos?	X			
24	¿Los vales provisionales son autorizados por una persona con facultades formalmente asignadas para ello?	X			
25	¿Los vales de caja provisionales a los empleados incluyen la firma de "recibido" por parte del beneficiario?	X			
26	¿Los vales de caja provisionales incluyen mención clara del propósito del anticipo o salida del efectivo del fondo?	X			
27	¿Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?	X			
28	¿Las reposiciones de caja se llevan a cabo en plazos razonables?	X			
29	¿Los cheques para reposición son nominativos?			X	La reposición no se hace por cheques sino por transferencia
30	¿Las aplicaciones contables de las reposiciones se llevan a cabo oportunamente?	X			
	Total Σ	28	0	2	

Elaborado por: MA	Fecha: 05/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 05/04/2019

CR-Ef 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA EFECTIVO

Tabla 9-4: Ponderación confianza riesgo cuenta efectivo

Calificación = Respuestas positivas	28
Ponderación = Suma respuestas	30
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	93%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	7%



Gráfico 9-4: Confianza riesgo cuenta efectivo

Fuentes: Tabla #
Elaborado por: Amon Mónica (2019)



La cuenta de Efectivo muestra un alto nivel de confianza del 93% debido a que los registros contables se han manejado de manera oportuna situación que se aprecia con el bajo porcentaje de riesgo alcanzado en la aplicación de cuestionarios internos siendo este del 7%.

Elaborado por: MA	Fecha: 08/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 08/04/2019

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA EFECTIVO

El efectivo se encuentra detallado en el grupo de los Activos Corrientes, en los que se ha podido identificar tres cuentas principales:

Código	Descripción	Valores Estado Financiero	Según auditoría	Sustentado con
101	ACTIVO CORRIENTE	424,092.76	Σ 424,092.76	A
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	101,491.90	✓ 101,491.90	A
1010101	BANCOS A1-1	97,761.09	✓ 97,761.09	A
1010102	CAJA CHICA	3,730.81	✓ 3,730.81	A

A Estado de Situación Financiera

A-1 Grupo Activo Corriente

A1-1 Bancos

Σ Suma correcta

✓ Verificado

⌘ Cotejado con documento fuente

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	101,491.90
--------------	--	-------------------

Meses	Descripción transacciones	Cantidades	Sumas
	Saldo anterior al 31 de diciembre del 2016		2,031.62
enero		1,608.10	3,639.72
febrero		3,759.54	7,399.26
marzo		22,199.33	29,598.59
abril		16,781.04	46,379.63
mayo		3,691.82	50,071.45
junio	A-1	5,916.20	55,987.65
julio		3,712.60	59,700.25
agosto		4,810.21	64,510.46
septiembre		5,648.52	70,158.98
octubre		4,266.10	74,425.08
noviembre		16,845.82	91,270.90
diciembre		10,221.00	101,491.90

⌘

Se comprobó que en el grupo de los Activos Corrientes existe razonabilidad en los registros contables, razón por la cual no se llegó a determinar errores.

Elaborado por: MA	Fecha: 09/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 09/04/2019

CD-Ef 2/3

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUMARIA CUENTA BANCOS

1010101	BANCOS	Σ	97,761.09
101010101	BANCO PICHINCHA 5433631800	8,812.62	✓
101010102	BANCO PICHINCHA 3466616404	3,513.99	✓
101010103	BANCO PICHINCHA 3486219604	1,180.74	✓
101010104	BANCO PICHINCHA 6133544100 A-1-1PCH	29,458.52	✓
101010107	BANCO PICHINCHA 2100045535	318.74	✓
101010108	PRODUBANCO	54,476.48	✓

Los valores que representan la cuenta de Bancos estuvieron asociados de la siguiente manera según auxiliares.

1010101	BANCOS A1-1	97,761.09
----------------	--------------------	------------------

(Banco Pichincha 6133544100) **A1-1-PCH**

Meses	Descripción transacciones	Cantidades	Sumas
	Saldo anterior al 31 de diciembre del 2016		3,679.64
enero	Ventas	11,346.72	15,026.36
febrero	Pago clientes	1,914.86	13,111.50
marzo	Ventas	7,067.52	20,179.02
abril	Ventas cobro saldos pendientes	781.04	20,960.06
mayo	Ventas	983.10	21,943.16
junio	Ventas	5,690.74	27,633.90
julio	Pago clientes	1,197.43	26,436.47
agosto	Pago clientes	4,708.24	21,728.23
septiembre	Ventas	5,100.32	26,828.55
octubre	Pago clientes	3,964.15	22,864.40
noviembre	Ventas	3,845.82	26,710.22
diciembre	Ventas	2,748.30	29,458.52

\$

A1-1-PCHBanco Pichincha 6133544100

A1-1-PCH-3 Registros bancarios marzo

Elaborado por: MA	Fecha: 10/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 10/04/2019

CD-Ef 3/3

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA BANCOS

Las transacciones registradas el mes de septiembrefueron cotejadas con las correspondientes notas de débito y crédito, realizando el cruce de documentación con el auxiliar de bancos

Mes	Descripción transacciones	Cantidades	Comprobado
Septiembre	Saldo mes de febrero 2017	4708.24	4708.24 ✓
01/03/2017	NC/20865	684.03	5,392.27 ✓
03/03/2017	NC/29418	458.00	5,850.27 ✓
06/03/2017	ND/234578	3,845.96	2,004.31 ✓
09/03/2017	NC/30142	1,584.94	3,589.25 ✓
10/03/2017	NC/32504	789.35	4,378.60 ✓
11/03/2017	NC/33114	278.97	4,657.57 ✓
12/03/2017	ND/226879	672.31	3,985.26 ✓
15/03/2017	NC/33657	3,847.54	7,832.80 ✓
16/03/2017	ND/229146	275.82	7,556.98 ✓
21/03/2017	NC/34987	4,561.37	12,118.35 ✓
23/03/2017	NC/36871	198.00	12,316.35 ✓
24/03/2017	NC/36876	278.97	12,595.32 ✓
25/03/2017	ND/300167	7,897.21	4,698.11 ✓
28/03/2017	NC/36901	268.00	4,966.11 ✓
31/03/2017	NC/37002	134.21	5,100.32 Σ

Elaborado por: MA	Fecha: 11/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 11/04/2019

C-V 1/3

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE VENTAS

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
A	Ventas de mercadería				
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	X			
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respetivos?	X			
3	¿Los pedidos están pre numerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	X			
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	X			
5	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?		X		No se cuenta con esta lista para la comercialización.
6	¿Las listas de precios se actualizan tan periódicamente como lo requieren las condiciones del mercado?		X		
7	Si las listas de precios están computarizadas, ¿el acceso a las bases de datos se encuentra plenamente restringido?		X		
8	¿Los accesos a las bases de datos separan claramente las facultades operativas y las de consulta?	X			
9	¿El Director de Ventas puede modificar los precios de las mercancías?		X		No lo ha realizado en base a un estudio.
10	Si la pregunta anterior se responde afirmativamente, ¿las facultades del Director de Ventas están cuantitativamente limitadas?	X			
11	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque y facturación de las mercancías?	X			
12	Si la pregunta anterior se responde afirmativamente, ¿cómo se controlan dichos descuentos para evitar que se conviertan en práctica repetitiva?	X			

Elaborado por: MA	Fecha: 17/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 17/04/2019

C-V 2/3

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE VENTAS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
13	¿Se emiten avisos de embarque o remisiones para controlar el transporte de las mercancías?	X			
14	¿Las remisiones están pre numeradas?	X			
15	¿Las remisiones están autorizadas y esta función incluye la plena correlación entre ellas y los pedidos respectivos?	X			
16	¿Las remisiones muestran claramente el acuse de recibo por parte de los clientes?	X			
17	¿El proceso computarizado para emitir las remisiones se encuentra protegido en forma equivalente a la de las listas de precios?	X			
18	¿La captura de las remisiones para emitir las facturas comprende una interface con cifras de control basadas en las propias remisiones?	X			
19	¿Las facturas de venta están pre numeradas?	X			
20	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?				
21	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	X			
22	¿Las facturas se envían oportunamente al Departamento de Cobranzas para controlar su vencimiento?		X		
23	¿Las notas de crédito están pre numeradas?	X			
24	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al Área de Ventas?	X			
25	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre su justificación?		X		
26	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formalmente aprobadas y que constan por escrito?	X			
27	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan y actualizan periódicamente?	X			
28	¿Existen controles y monitoreos suficientes para asegurar que las ventas y los descuentos sobre ellas se registran oportunamente y dentro del periodo contable a que corresponden?	X			
29	Se controlan en cuentas separadas las ventas de mercancías a: a. ¿Empleados? b. ¿Funcionarios y ejecutivos? c. ¿Compañías afiliadas?	X			

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE VENTAS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
B	Costo de Ventas				
30	El registro contable de las salidas de mercancías por ventas se basa en reportes del Almacén	X			
31	¿El método para evaluar las existencias de mercancías está claramente definido?	X			
32	¿El reporte de salidas del Almacén es un listado computarizado que incluye costos unitarios respectivos de acuerdo con el método de valuación en vigor?	X			
33	¿Los cambios a los costos unitarios en la base de datos son previamente autorizados por un funcionario con facultades para ello?	X			
34	¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios de sus mercancías?	X			
35	¿En la determinación de los costos unitarios de las mercancías se toman en cuenta las condiciones cambiantes del mercado para las diferentes clases de artículos?	X			
	Total Σ	33	2		

Elaborado por: MA	Fecha: 17/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 17/04/2019

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA VENTAS

Tabla 10-4: Ponderación confianza riesgo cuenta ventas

Calificación = Respuestas positivas	33
Ponderación = Suma respuestas	35
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	94%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	6%



Gráfico 10-4: Confianza riesgo cuenta ventas

Fuentes: Tabla #
Elaborado por: Amon Mónica (2019)



Con relación a la evaluación a la cuenta de ventas está determinó un alto nivel de confianza del 94%, lo que se atribuye a que las operaciones poseen un apropiado control y registro contable influenciando directamente en el bajo porcentaje de riesgo del 6%.

Elaborado por: MA	Fecha: 18/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 18/04/2019

CD-V 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA VENTAS

Código	Cuentas	Cantidades			Verificado con
4	INGRESOS			642,559.33	Σ
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		633,777.72		✓
40101	VENTA DE BIENES		633,777.72		✓
4010101	GUAYUSA AL GRANEL	499,381.30			✓
4010102	CAJAS DE TE	111,171.14			✓
4010106	MANEJO Y FLETE DE EXPORTACION	23,225.28			✓
403	OTROS INGRESOS		8,781.61		✓
40302	INTERESES FINANCIEROS		773.33		✓
4030201	INTERESES GANADOS	773.33			✓
40305	OTRAS RENTAS		8,008.28		✓
4030501	OTROS INGRESOS	6,807.83			✓
4030502	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	1,200.45			✓

4010102	CAJAS DE TE	111,171.14
---------	-------------	------------

Proveedores	Valores	Confrontado con
Corporación La Favorita	12,798.87	P
Corporación El Rosado	15,356.03	P
Tiendas Industriales Asociadas TIA	18,467.27	P
Santa María	5,487.24	P
Don Gato Distribución	5,879.73	P
La Canasta	2,485.74	P
Luis García	4,978.00	P
Sandra Torres y Asociados	4,879.89	P
Cadena de distribución su ahorro	12,894.57	P
Tiendas de abastos a nivel nacional	27,943.80	P
TOTAL ANUAL	111,171.14	Σ

P Facturas

La empresa en el periodo 2017 comercializó una cantidad mayor de cajas de té en las tiendas a nivel nacional, lo que llegó a representar US\$ 27,943.80.

Elaborado por: MA	Fecha: 19/04/2019
--------------------------	--------------------------

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE INVENTARIOS

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un registro detallado de los inventarios?	X			
2	¿El sistema de registro muestra las cantidades, monto, lugar dónde se encuentran ubicados los inventarios?	X			
3	¿La empresa posee un sistema de registro para control de las existencias físicas?	X			
4	¿Tienen acceso a los productos los empleados que mantienen los registros?		X		
5	¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registros de inventarios de los que realizan el pase de las cuentas?	X			
6	¿Se ajustan contablemente los inventarios según los resultados de la toma física?	X			
7	¿Los valores según tarjetas o registros auxiliares son conciliados con los libros o registros contables de forma periódica?	X			
8	¿Se investiga las variaciones importantes de los productos?	X			
9	¿Existe una normativa establecida para los empleados que llevan la toma de inventarios físicos?		X		
10	¿Las instrucciones incluyen todos los procedimientos necesarios para garantizar un recuento correcto y adecuado?	X			
11	¿La compra de insumos en registrada oportunamente?	X			
12	¿Los inventarios se encuentran codificados?	X			
	TOTAL	10	2		

Elaborado por: MA	Fecha: 24/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 24/04/2019

CR-In 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA INVENTARIOS

Tabla 11-4: Ponderación confianza riesgo cuenta inventarios

Calificación = Respuestas positivas	10
Ponderación = Suma respuestas	12
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	83%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	17%

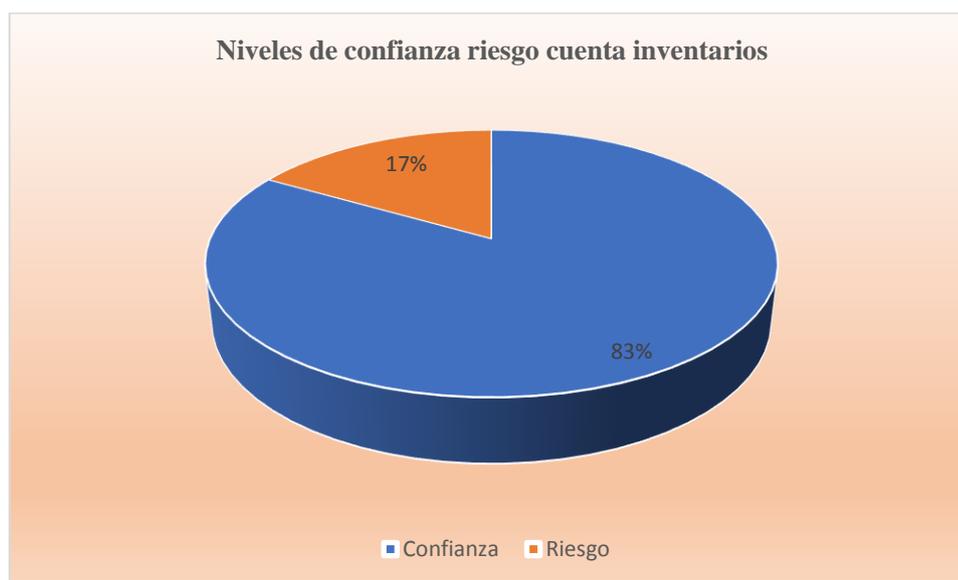


Gráfico 11-4: Confianza riesgo cuenta inventarios

Fuentes: Tabla #
 Elaborado por: Amon Mónica (2019)



Los controles implementados en la cuenta de Inventarios son eficientes por tal razón el nivel de confianza se ubicó en el 83%, reduciendo significativamente el riesgo al 17%

Elaborado por: MA	Fecha: 25/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 25/04/2019

CD-In 1/2

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA INVENTARIOS

10103	INVENTARIOS I	188,491.39
--------------	----------------------	-------------------

1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA I-1	2,991.91
----------------	---	-----------------

CAJAS DE TÉ	Σ	2,715.09
JAMAICA DESHIDRATADA	285.55	✓
NARANJA INGREDIENTE	663.53	✓
MENTA INGREDIENTE	916.32	✓
LIMON EN POLVO	849.69	✓
CAJAS DE TÉ MEZCLADAS	Σ	276.82
GUAYUSA	0.00	✓
MEZCLA GUAYUSA + CANELA + H LUISA	0.00	✓
MEZCLA GUAYUSA + H BUENA	218.90	✓
MEZCLA GUAYUSA + NARANJA + JAMAICA	0.00	✓
MEZCLA GUAYUSA + LIMON + MENTA	57.92	✓

I-1

I Inventario

I-1 Materia Prima

Los valores registrados en la cuenta de Materia Prima presentan el desglose de dos valores el primero es por US\$ 2,715.09 que pertenece a CAJAS DE TÉ, y el segundo por un valor de US\$276.82, sumando un valor de US\$2.715.09, cantidad que consta en el Estado de Situación Financiera

1010303	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS I-2	149,691.60
----------------	---	-------------------

GUAYSA AL GRANEL	Σ	143,714.69
CUT AND SIFTED ORGANIC	107,004.24	✓
TEA BAG CUT ORGANIC	36,710.45	✓
CAJAS DE TÉ	Σ	5,976.91
GUAYUSA TRADICIONAL	1,300.11	✓
GUAYUSA + CANELA + H LUISA	1,645.84	✓
GUAYUSA + JAMAICA + NARANJA	1,758.53	✓
GUAYUSA + LIMON + MENTA	1,272.43	✓

I-2

I-2 Inventario de Productos Terminados

Los valores registrados en la información financiera presentan una cantidad de US\$143,714.69, la cual representa el inventario de la hoja de guayusa granel y de US\$5.976.91, producto del

inventario de cajas de té, sumados son coincidentes con los valores que se presentan en el INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS US\$149.691.60

Elaborado por: MA	Fecha: 26/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 26/04/2019

CD-In 2/2

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA INVENTARIO

1010304	INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE I1-3	26,075.36
----------------	---	------------------

GUAYUSA AL GRANEL	Σ	7,375.52	I1-3
BOLSAS AL GRANEL	5,899.52	✓	
MATERIAL DE SEGURIDAD	1,028.00	✓	
SAQUILLOS	448.00	✓	
CAJAS DE TÉ	Σ	18,699.84	
MATERIAL CAJAS TRADICIONAL	1,760.32	✓	
MATERIAL CAJAS CANELA	3,085.50	✓	
MATERIAL CAJAS JAMAICA	2,443.54	✓	
MATERIAL SOBREENVOLTURA	7,751.19	✓	
MATERIAL ETIQUETAS	305.61	✓	
MATERIAL CAJAS MENTA	3,353.68	✓	

I1-3 Inventario de Material de Empaque

En lo que respecta a los valores de INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE, se ha constatado los reportes para envasar las hojas de guayusa la cual registra una cantidad de US\$7.375.52 y de US\$18,699.84 para cajas de té, siendo estos valores consistentes con el mencionado inventario en una cantidad de US\$ 26,075.52

1010310	OTROS INVENTARIOS I1-4	9,732.52
----------------	-------------------------------	-----------------

INVENTARIOS	Σ	9,732.52
HERRAMIENTAS DE PLANTA Y CAMPO	8,614.19	✓
HERRAMIENTAS DE LABORATORIO	907.43	✓
OTROS INVENTARIOS	210.90	✓

I1-4 Otros inventarios

Como parte de la cuenta de OTROS INVENTARIOS se han registrado herramientas de planta y campo por un valor de US\$ 8.614.19, herramientas de laboratorio por US\$907.43 y finalmente en otros inventarios existe US\$ 210.90 llenado a totalizar en US\$9,732.52

Elaborado por: MA	Fecha: 27/04/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 27/04/2019

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Mantienen un control minucioso sobre el activo no corriente de la empresa?	X			
2	¿Todos los bienes se encuentran registrados para determinar el importe total del grupo?	X			
3	¿Las depreciaciones de los bienes de propiedad, planta y equipo cumplen con los requerimientos legales?	X			
4	¿Los bienes biológicos registran las cantidades reales?		X		Al momento se desconoce las cantidades reales
5	¿Se lleva un control detallado de los bienes biológicos?	X			
6	¿Los bienes biológicos son supervisados en base a deterioro y se informe de manera técnica a los propietarios?		X		El proceso se ejecuta de forma diferente
7	¿Existe un adecuado control de plaga sobre los bienes biológicos?	X			
8	¿Se conoce si los bienes están generando pérdidas?		X		
	TOTAL	5	3		

Elaborado por: MA	Fecha: 03/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 03/05/2019

CR-PPE
 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tabla 12-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de propiedad, planta y equipo

Calificación = Respuestas positivas	5
Ponderación = Suma respuestas	8
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	62%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	38%

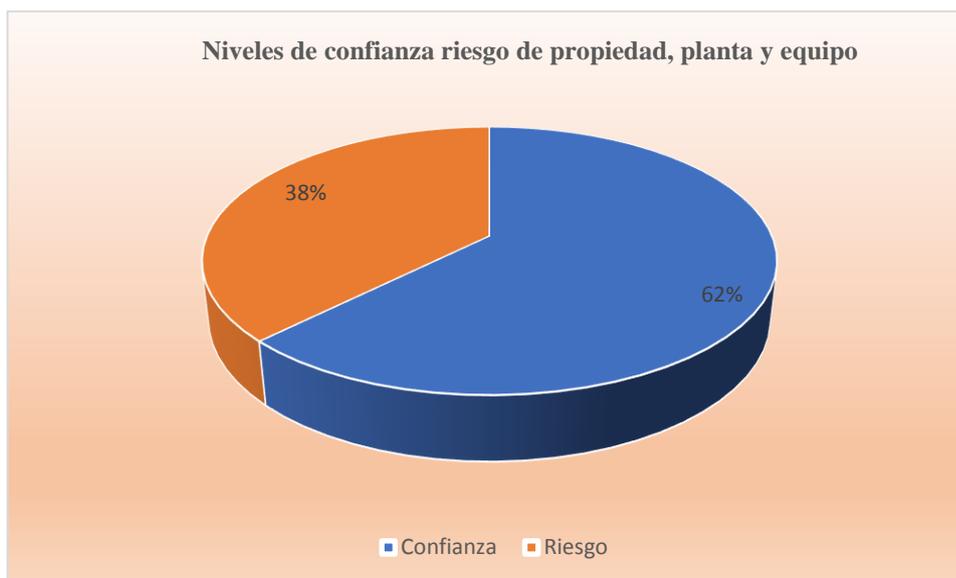


Gráfico 12-4: Confianza riesgo cuenta de propiedad, planta y equipo

Fuentes: Tabla #
 Elaborado por: Amon Mónica (2019)



En relación a los controles implementados y al tratamiento de las cuentas que conforman el grupo de los Activos No Corrientes, la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo alcanzó un nivel

medio de confianza del 62% por cuando no se está llevando un control apropiado de los bienes biológicos, situación que incrementa el riesgo de ocurrencia de errores en un 38%

Elaborado por: MA	Fecha: 06/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 06/05/2019

CD-PPE 1/2

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

102	ACTIVOS NO CORRIENTE ANC-1	1,136,008.30
------------	-----------------------------------	---------------------

El grupo de los Activos no Corrientes registra una cantidad de US\$ 1,136,008.30 que engloba a los diferentes bienes de propiedad de la compañía.

10201	PROPIEDAD, PLANTAY EQUIPO ANC1-1PPE	1,075,982.64
--------------	--	---------------------

TERRENOS		96,109.37
TERRENOS	96,109.37	
EDIFICIOS		197,640.27
EDIFICIOS E INSTALACIONES	197,640.27	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		23,997.41
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	23,997.41	
MAQUINARIA Y EQUIPO		373,376.79
MAQUINARIA Y EQUIPO	373,376.79	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		22,571.08
EQUIPOS DE COMPUTACION	22,571.08	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		135,845.97
VEHICULOS	135,845.97	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		71,319.61
VIVEROS	71,319.61	

ANC1-1PPE Propiedad, planta y equipo

La cuenta de propiedad planta y equipo se encuentra determinada por los diferentes rubros que se presentan de manera razonable en los registros contables, sin que existan errores significativos.

1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(381,235.73)
DEP.ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES		(37,324.63)
DEP.ACUMULADA MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		(7,568.29)
DEP.ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		(159,490.02)
DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION		(19,106.01)
DEP. ACUMULADA VEHICULOS		(122,278.81)
DEP. ACUMULADA VIVEROS	V1-1	h(35,467.97)

Las depreciaciones de los bienes de propiedad, planta y equipo presentan un alto deterioro debido al uso por lo que su valor llega a US\$381,235.73 al 31 de diciembre de 2017.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Elaborado por: MA	Fecha: 07/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 07/05/2019
CD-PPE 22	

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación acumulada de los viveros es de US\$35,467.97, valores que se muestra en detalle en la siguiente información

F cruzado con cálculo depreciaciones viveros

VIVEROS

DETALLE	FECHA	VALOR	%	DEPRECIACION ACUMULADA 2017	POR DEPRECIAR
JORN ALES CONSTRUCCION DE VIVERO (COBA TRAVEZ ROSA LUCILA)	26/07/2012	4.50	10%	2.25	2.25
CONSTRUCCION VIVERO FACT 179 (VERA MALDONADO NANCY SUSANA)	13/08/2012	19.70	10%	9.85	9.85
CONSTRUCCION VIVERO FACT (CEVALLOS CASTELLANO JENNY)	21/08/2012	5.00	10%	2.50	2.50
CONSTRUCCION VIVERO FACT 90 (MINEVOL SA) TRANSPORTE DE MAQUINARIA	12/09/2012	1,000.00	10%	500.00	500.00
CONSTRUCCION VIVERO FACT 568 (SHIGUANGO YUMBO BERTILA SIXTINA)	18/09/2012	5.50	10%	2.75	2.75
CONSTRUCCION VIVERO FACT 1378 (ZAMBHER CIA LTDA) ANTCIPO 30%	19/09/2012	5,184.00	10%	2,622.00	2,562.00
CONSTRUCCIONVIVERO FACT 182 (VERA MALDONADO NANCY)	25/09/2012	23.60	10%	11.80	11.80
CONSTRUCCION VIVERO FACT 435 (RUBIO GERARDO GONZALO) COMPRA DE 50 TABLAS	08/10/2012	100.00	10%	50.00	50.00
CONSTRUCCION VIVERO FACT 1450 (ZAMBHER CIA LTDA) 70% DE ANTCIPO	23/10/2012	12,096.00	10%	6,048.00	6,048.00
CONSTRUCCION VIVERO FACT 1725 (ZAMBHER CIA LTDA) INSTALACION DE ZARAN	25/10/2012	150.00	10%	75.00	75.00
INCLUSIONES MES DE OCTUBRE	31/10/2012	19,703.86	10%	9,941.93	9,761.93
INCLUSIONES MES DE NOVIEMBRE	30/11/2012	16,363.58	10%	8,181.79	8,181.79
INCLUSIONES MES DE DICIEMBRE	30/12/2012	12,048.07	10%	6,024.04	6,024.04
INCLUSIONES MES DE AGOSTO	31/08/2013	4,368.00	10%	1,892.80	2,475.20
COMPRA DE SARAM	14/11/2013	247.80	10%	103.25	144.55

Total		71,319.61		✓ 35,467.96	35,851.65
--------------	--	------------------	--	--------------------	------------------

El porcentaje de depreciación de los viveros en el periodo 2017 alcanzó el 49.73% del valor total de la inversión en los viveros, el cálculo se lo ha efectuado en línea recta con un valor histórico o residual del cálculo del 10% del valor de compra.

Elaborado por: MA	Fecha: 08/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 08/05/2019

CD-PPE
3/3

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1020113	ACTIVO BIOLOGICO	374,217
----------------	-------------------------	----------------

La Compañía mantiene activos biológicos por un valor de US\$ 374.217 los cuales corresponden a 70.000 plantas de guayusa aproximadamente entregadas a los agricultores en el año 2011, la Compañía no posee un detalle de las plantas actualizado donde se evidencie las bajas, erradicación, depreciación por cada uno de los cesionarios, número de las plantas que mantienen los cesionarios valorado y que soporte el saldo presentado en el estado de situación financiera a la fecha de cierre diciembre del 2017. Se desconoce la cantidad de inventarios de activos biológicos **HH 1**

PLANTAS EN PRODUCCION FASE I	52,129.58
PLANTAS EN PRODUCCION FASE II	152,323.33
PLANTAS EN PRODUCCION FASE III	169,764.26

DEP ACUMULADA ACTIVO BIOLOGICO	(29,937.60)
--------------------------------	-------------

	Depreciación acumulada 2017	Por depreciar
PLANTAS EN PRODUCCION FASE I	4,170.48	47,959.10
PLANTAS EN PRODUCCION FASE II	12,185.86	140,137.47
PLANTAS EN PRODUCCION FASE III	13,581.14	156,183.12
Total	29,937.48	344,279.69

Los activos biológicos incluyen el costo de las plantas en proceso, las cuales se valúan al importe menor entre su costo o su precio menos los costos de terminación y venta. El costo de las plantas en proceso incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. De acuerdo las cláusulas segunda y tercera del Contrato de cesión de derechos de uso suscrito entre la Compañía y los productores, las plantas pertenecen a la empresa RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A. Por lo tanto, el costo de las plantas en proceso, comprende el costo de compra de las plantas, el costo de la mano de obra de los técnicos que directamente trabajan con los productores para mejorar la productividad, otros costos directos y agroforestales, y gastos generales de producción relacionados con las visitas a los productores. En este período se toma como política cargar con su valor al costo, el inventario de polvo de guayusa al activo biológico de Rukullacta y Chontapunta debido a su alto contenido nutricional y basados en la NIC 41, párrafo 5, 6b y párrafo 10., considerando también

que los activos biológicos beneficiados de este insumo orgánico no se encuentran depreciándose.

Elaborado por: MA	Fecha: 08/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 08/05/2019

C-MPDLL 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017

CUESTIONARIO CUENTA DE MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVES

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿La compañía ha registrado su marca conforme lo establece la normativa mercantil?	X			
2	¿El derecho de llaves representan el valor contable correcto?	X			
3	¿Los documentos que sustentan las patentes de la compañía se encuentran seguros?	X			
4	¿Las operaciones de la compañía se encuentran amparada en los derechos de llaves?	X			
5	¿Las amortizaciones por los derechos de llaves representa valores representativa para compañía?		X		
6	¿Las marcas, patentes y derecho de llaves son deducibles como gasto para la compañía?	X			
7	¿Las amortizaciones de las marcas, patentes y derecho de llaves se respaldan en la normativa emitida por la NIC 38	X			
	TOTAL	6	1		

Elaborado por: MA	Fecha: 14/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 14/05/2019

CR-MPDLL
1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA DE MARCA, PATENTE Y DERECHO DE LLAVES

Tabla 13-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de marca, patente y derecho de llaves

Calificación = Respuestas positivas	6
Ponderación = Suma respuestas	7
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	86%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	14%

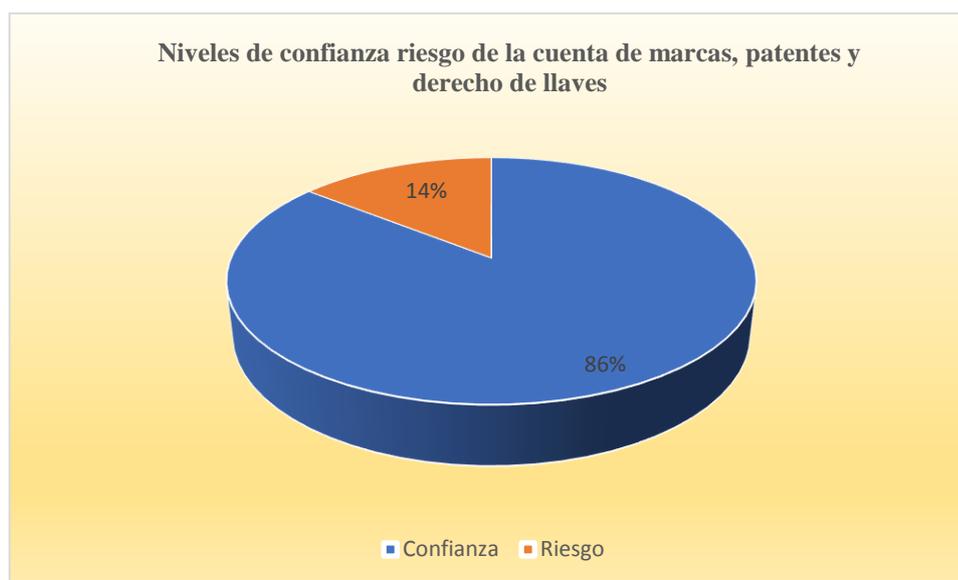


Gráfico 13-4: Confianza riesgo cuenta de marca, patente y derecho de llaves

Fuentes: Tabla #
Elaborado por: Amon Mónica (2019)



La cuenta de marcas, patentes y derecho de llaves han alcanzado un nivel de confianza del 86% y un riesgo del 14% debido a que las cuentas se encuentran debidamente registradas.

Elaborado por: MA	Fecha: 15/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 15/05/2019

CD-MPDLL 2/2

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA MARCA, PATENTE Y DERECHO DE LLAVES

10204	ACTIVO INTANGIBLE		48,524.38
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	HH 2	65,139.15
102040201	MARCAS	47,268.83	
102040203	SOFTWARE	17,870.32	

De la revisión en el grupo de los Activos Intangibles la Compañía mantiene una marca valorada por US\$ 47.269 de la cual no se nos ha proporcionado el certificado de transferencia de la marca, por lo que no se determinó la razonabilidad del saldo.

Elaborado por: MA	Fecha: 16/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 16/05/2019

C-P 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE PATRIMONIO

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿Los movimientos que afectan el capital contable son aprobados por el máximo órgano social?	X			
2	Existen actas de las reuniones del máximo órgano social sobre aumentos de capital?	X			
3	Existe libro de registro de accionistas?		X		Poseen Actas de resolución
4	Tiene la empresa para cada clase de acciones, un registro de accionistas?	X			
5	El capital suscrito está pagado?	X			
6	Se ha definido los plazos de pago de acuerdo con los estatutos y la regulación aplicable?		X		No se descuenta de las utilidades
7	¿Hay una comparación de los auxiliares contra de la cuenta mayor correspondiente?	X			
8	Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas o administradores, que afecten las	X			
9	Los porcentajes fijados para la reserva son aprobados por el máximo órgano social?	X			
10	Los procedimientos para la distribución de utilidades aparecen por escrito?	X			
11	La empresa maneja otras cuentas patrimoniales a las usualmente utilizadas y autorizadas	X			
	TOTAL	9	2		

Elaborado por: MA	Fecha: 21/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 21/05/2019

CR-P
1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANZA RIESGO CUENTA PATRIMONIO

Tabla 14-4: Ponderación confianza riesgo cuenta patrimonio

Calificación = Respuestas positivas	9
Ponderación = Suma respuestas	11
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	82%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	18%

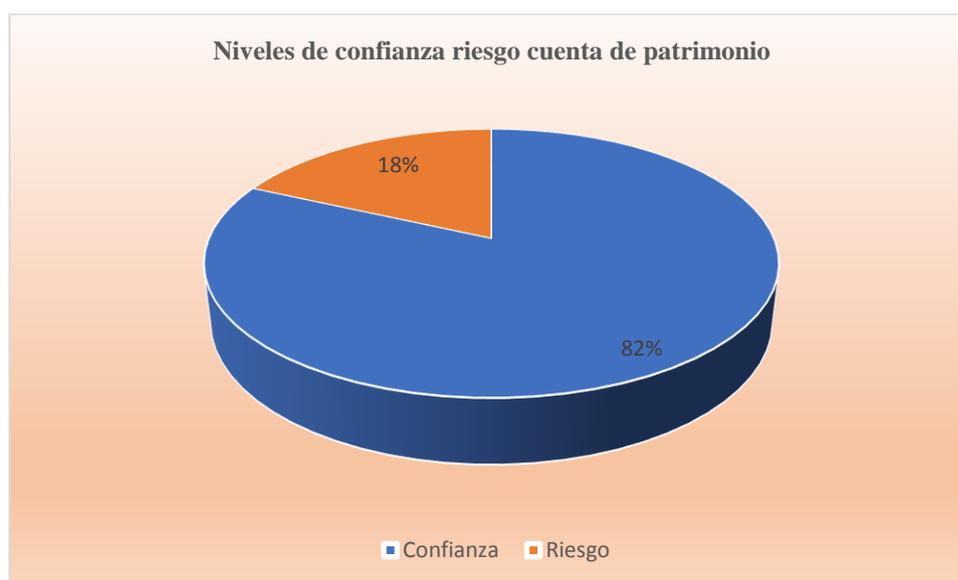
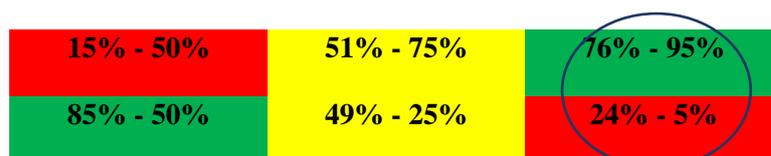


Gráfico 14-4: Confianza riesgo cuenta inventarios

Fuentes: Tabla #
Elaborado por: Amon Mónica (2019)



En la cuenta de patrimonio la confianza alcanzada es del 82%, por cuanto se aplican controles efectivos en los rubros que conforman el grupo, mientras que el riesgo llegó al 18% con un rango bajo

Elaborado por: MA	Fecha: 22/05/2019
--------------------------	--------------------------

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUSTANTIVA CUENTA PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO			1,438,484.43
301	CAPITAL		2,371,603.00	✓
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		2,371,603.00	✓
3010102	RUNA LLC	1,844,611.00		✓
3010103	MINISTERIO COORDINADOR DE PRODUCCION, EMPLEO Y COMPETITIVIDAD	526,992.00		✓
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		637,152.77	✓
30201	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		637,152.77	✓
3020101	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	637,152.77		✓
304	RESERVAS		8,649.84	✓
30401	RESERVA LEGAL		8,649.84	✓
3040101	RESERVA LEGAL	8,649.84		✓
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		(38,953.84)	HH 3
30501	POR AMORTIZACION		(38,953.84)	✓
3050101	POR AMORTIZACION DE PERDIDAS	25,201.83	✓	
3050102	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	(64,155.67)	✓	

HH Hallazgo

La Compañía mantiene un saldo en otros resultados integrales por US\$ 38.954 de acuerdo a los movimientos del patrimonio de años anteriores este valor presenta transacciones relacionadas a amortización de pérdidas e impuestos diferidos, en función de las NIIF para Pymes, estos conceptos no se encuentran considerados como otros resultados integrales.

306	RESULTADOS ACUMULADOS		(1,539,967.34)	✓
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		(1,120,648.47)	✓
3060205	RESULTADOS ACUMULADOS	(1,120,648.47)		✓
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		(107.92)	✓
3060301	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIFS	(107.92)		✓
30604	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(419,210.95)	HH 4

la Compañía presenta pérdidas acumuladas por US\$ 1.120.648 de años anteriores y del presente ejercicio de US\$ 417.961, sin embargo, la Compañía no ha evaluado, al cierre del ejercicio, si existe algún indicio del deterioro del valor de los activos biológicos y de propiedad, planta y

equipo. Si existiera este indicio, la Compañía estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Elaborado por: MA	Fecha: 23/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 23/05/2019

C-G 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CUESTIONARIO CUENTA DE GASTOS

Responsable del área: **Ing. Karina Álvarez**

Cargo: **Contadora**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACION
		SI	NO	N/A	
1	¿ Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?	X			
2	¿ Se tienen rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de operación?	X			
3	¿ En su caso, ¿se actualizan los rubros analíticos considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de los que ya existen?	X			
4	¿ Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	X			
5	¿ Todas las erogaciones y aplicaciones contables respectivas están previamente autorizadas por funcionarios con facultades suficientes para ello?		X		
6	¿ Permiten las políticas contables y los mecanismos de control identificar posibles “gastos sensitivos”?	X			
	TOTAL	5	1		

Elaborado por: MA	Fecha: 29/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 29/05/2019

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONFIANA RIEGO CUENTA DE GASTOS

Tabla 15-4: Ponderación confianza riesgo cuenta de gastos

Calificación = Respuestas positivas	5
Ponderación = Suma respuestas	1
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	83%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	17%

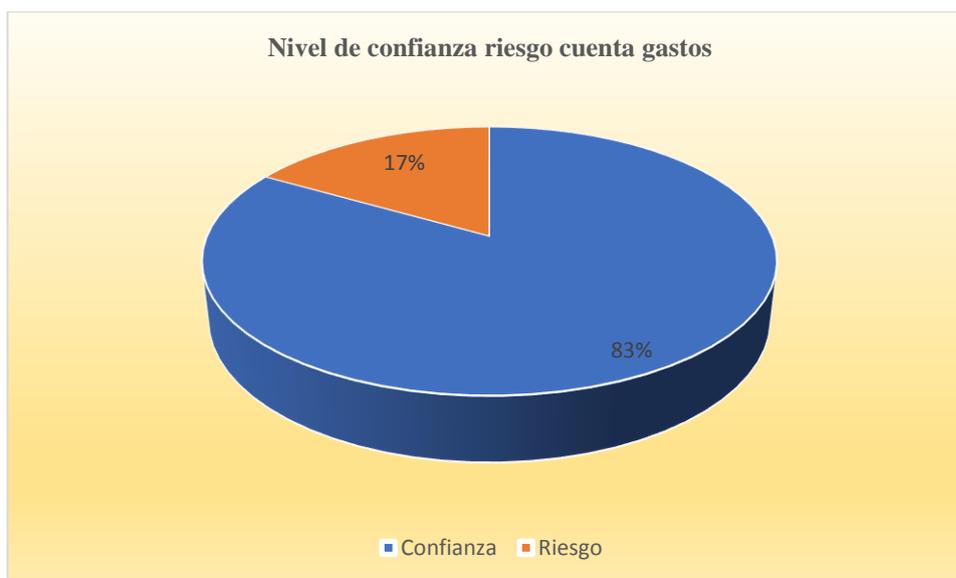
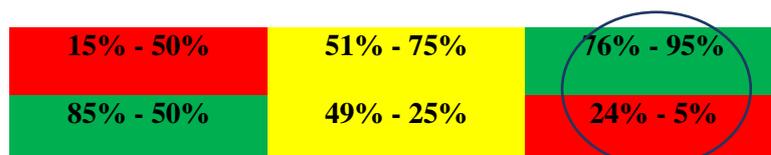


Gráfico 15-4: Confianza riesgo cuenta de gastos

Fuentes: Tabla #
Elaborado por: Amon Mónica (2019)



La cuenta de Gastos alcanzó el 83% del nivel de confianza, por cuando los gastos efectuados son los estrictamente necesarios para el desarrollo de las operaciones, mientras que el riesgo llegó al 17% dentro de niveles bajos.

Elaborado por: MA	Fecha: 30/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 30/05/2019

CD-G 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUMARIA CUENTA DE GASTOS

502	GASTOS		673,603.88
50201	GASTOS DE VENTA	49,417.86	

Los gastos en los que ha incurrido la compañía para el proceso de producción ascienden a US\$673,603.38,

GASTO DE VENTAS		11,470.58
DELIVERY PRODUCTO A PUNTOS DE VENTA	8,288.27	✓
MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO QUITO	118.00	✓
MOVILIZACION VISITAS SEGUIMIENTO GYE	310.80	✓
ARRIENDO OFICINA	2,029.11	✓
OTROS MATERIALES	724.40	✓

Cada uno de los grupos ha sido verificado en sus valores por lo que se determina la razonabilidad en las cuentas

502010504	SUELDO Y SALARIOS	9,629.54
-----------	-------------------	----------

SUELDOS Y SALARIOS	6,600.00	✓
HORAS EXTRAS	248.44	✓
VACACIONES	291.69	✓
FONDOS DE RESERVA	583.10	✓
DECIMO TERCER SUELDO	583.31	✓
DECIMO CUARTO SUELDO	218.75	✓
APORTE PATRONAL	850.50	✓
MEDICINA PREPAGADA	253.75	✓

502010505	GASTO DE PUBLICIDAD	7,820.56
-----------	---------------------	----------

MEDIOS RADIO	1,275.00	✓
--------------	----------	---

MEDIOS DIGITAL	✓	2,529.00
MATERIAL PUBLICITARIO PIEZAS PUBLICITARIAS	✓	69.60
AUSPICIOS	✓	3,000.00
PRODUCTO PROMOCIONAL	✓	925.03
DEGUSTACIONES	✓	21.93

Elaborado por: MA	Fecha: 31/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31/05/2019

CD-G 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CÉDULA SUMARIA CUENTA DE GASTOS

5020115	GASTOS DE EXPORTACION	20,497.18
----------------	------------------------------	------------------

Los gastos de exportación se desglosan en cuentas específicas que dan razón sobre el uso de recursos en las diferentes actividades, demostrando su razonabilidad.

FLETES DE EXPORPORTACION	✓	7,450.00
AGENCIA DE CARGA	✓	3,090.04
AGENTE DE ADUANA	✓	1,106.12
SEGUROS	✓	1,814.80
FLETES LOCALES	✓	4,400.00
MANEJO DE CARGA	✓	2,000.00
CORREO	✓	636.22

50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	617,587.75
--------------	-------------------------------	-------------------

5020201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	191,706.72
----------------	--------------------------------------	-------------------

Los pagos de los beneficios sociales muestran una importante cantidad que se desglosa de acuerdo a los requerimientos exigidos en la parte legal, además de quedar demostrado la razonabilidad de las cuentas que componen este grupo.

SUELDOS EMPLEADOS	✓	115,999.16
HORAS EXTRAS	✓	70.83
APORTE PATRONAL	✓	14,970.48
VACACIONES	✓	5,109.29
FONDOS DE RESERVA	✓	10,170.16
DECIMO TERCER SUELDO	✓	10,218.65
DECIMO CUARTO SUELDO	✓	1,732.30
DESHAUCIO	✓	1,340.04
DESPIDO INTEMPESTIVO	✓	30,237.85

Elaborado por: MA	Fecha: 31/05/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31/05/2019

HH 1/4

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO	La compañía mantiene un saldo en otros resultados integrales
CONDICIÓN	De acuerdo a los movimientos del patrimonio de años anteriores este valor presenta transacciones relacionadas a amortización de pérdidas e impuestos diferidos
CRITERIO	En función de las NIIF para Pymes, estos conceptos no se encuentran considerados como otros resultados integrales. No nos ha sido práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre la razonabilidad de este saldo.
CAUSA	Inapropiada aplicación e interpretación de las NIIF para Pymes causa inconvenientes en la información financiera procesada al año 2017, con registros inapropiados a las cuentas.
EFECTO	Cantidades sobrecargas a los Estados Financieros no reflejan la información real.
CONCLUSIÓN	La inadecuada interpretación sobre el uso de las NIIF ha ocasionado desajuste en la información.
RECOMENDACIÓN	A los Directivos, Contadora de la compañía: Informarse sobre lo que determinan las NIIF para Pymes y realizar los ajustes correspondientes para garantizar el uso de la información financiera de manera confiable

Elaborado por: MA	Fecha: 05/06/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 05/06/2019

HH 1/4

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO	La compañía no mantiene actualizados los activos biológicos
CONDICIÓN	No posee un detalle de las plantas actualizado donde se evidencie las bajas, erradicación, depreciación por cada uno de los cesionarios, número de las plantas que mantienen los cesionarios valorado y que soporte el saldo presentado en el estado de situación financiera a la fecha de cierre diciembre del 2017.
CRITERIO	NIIF PARA PYMES Módulo 34: Actividades Especiales.- 34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación: (a) La entidad utilizará el modelo de valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos. Medición – modelo del valor razonable.- Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados
CAUSA	No se aplica correctamente la normativa establecida para el caso generando confusión acerca de la forma como se debe llevar el control de los Activos Biológicos.
EFEECTO	No se conoce el efecto que puede generar la desactualización de los activos biológicos en los estados financieros por la propagación de plantas adicionales por parte de los cesionarios a las que fueron entregadas en su momento en el contrato de cesión de derechos de uso, por lo cual no conocemos si esto tendrá un efecto en los estados financieros.

CONCLUSIÓN	La información presentada en los Estados Financieros debe ser consistente, por lo que antes de su presentación debe sujetarse a revisión, garantizando el uso de esta y la obtención de resultados favorables.
RECOMENDACIÓN	A los Directivos, Contadora: Actualice los Activos Biológicos para que la información se mantenga dentro de parámetros reales y pueda ser interpretada correctamente.

HH 3/4

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO	No existen evidencias de certificados de transferencias de la marca de la compañía
CONDICIÓN	La Compañía mantiene una marca valorada por US\$ 47.269 de la cual no se nos ha proporcionado el certificado de transferencia de la marca
CRITERIO	De acuerdo a la Ley de Propiedad Intelectual en sus Art. 2.- Los derechos conferidos por esta Ley se aplican por igual a nacionales y extranjeros, domiciliados o no en el Ecuador, y Art. 7.- Para los efectos de este Título los términos señalados a continuación tendrán los siguientes significados: Copia o ejemplar: Soporte material que contiene la obra o producción, incluyendo tanto el que resulta de la fijación original como el que resulta de un acto de reproducción.
CAUSA	No se presentó la evidencia que justifique los derechos de propiedad intelectual.
EFFECTO	No fue posible determinar la razonabilidad de este saldo.
CONCLUSIÓN	Se desconoce el verdadero valor de la empresa, debido a las inconsistentes en los estados financieros y la documentación que sustenta los procesos.
RECOMENDACIÓN	A los Directivos, Contadora: Revisar la documentación para sustentar legalmente los procedimientos financieros contables y proceder en apego a lo requerido en la parte legal. Proporcionar una descripción de las políticas de investigación y desarrollo para los últimos periodos, donde sea significativo, incluyendo el monto gastado en actividades de investigación y desarrollo.

Elaborado por: MA	Fecha: 07/06/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 07/06/2019

HH 4/4

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
HOJA DE HALLAZGOS

HALLAZGO	La compañía presenta pérdidas acumuladas de años anteriores y del presente ejercicio.
CONDICIÓN	La Compañía no ha evaluado, al cierre del ejercicio, si existe algún indicio del deterioro del valor de los activos biológicos y de propiedad, planta y equipo.
CRITERIO	la Compañía mantiene un saldo en otros resultados integrales de acuerdo a los movimientos del patrimonio de años anteriores este valor presenta transacciones relacionadas a amortización de pérdidas e impuestos diferidos, en función de las NIIF para Pymes, estos conceptos no se encuentran considerados como otros resultados integrales. Conforme lo establecido por la NIIF 7 párrafo 38 La entidad explicará cómo la transición, de los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo, inciso b) una conciliación de la pérdida o ganancia presentada según los PCGA anteriores, para el último ejercicio contenido en los estados financieros más recientes de la entidad, con su pérdida o ganancia según las NIIF
CAUSA	Si existiera este indicio, la Compañía estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.
EFEECTO	Los resultados de la información financiera muestran inconsistencias importantes que no han permitido determinar la razonabilidad en su totalidad.
CONCLUSIÓN	Nunca una entidad podrá diferir pérdidas; las normas internacionales buscan transparencia; que la entidad muestre su realidad financiera y en ese sentido nunca se podrán guardar pérdidas para después cruzarlas con utilidades futuras.
RECOMENDACIÓN	A los Directivos, Contadora: Considere la normativa establecida

	para implementación del sustento técnico en la incorpora de valores a la información financiera
--	---

Elaborado por: MA	Fecha: 10/06/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 10/06/2019
	IF 1/1

RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
INDICADORES FINANCIEROS

Con la finalidad de medir la capacidad que la empresa tiene de afrontar sus obligaciones financieras, se procedió al cálculo de los siguientes índices financieros:

LIQUIDEZ

Razón Corriente Activo Corriente / Pasivo Corriente 424092.76 / 105143.92 = 4.03

Como se observa, este dato es muy interesante para determinar la capacidad de pago que se tiene la empresa Runatarpuna. Entre mayor sea la razón resultante, mayor solvencia y capacidad de pago tiene, esto quiere decir que la empresa por cada dólar que debe, tiene US\$4.03 dólares para pagar o respaldar esa deuda.

LIQUIDEZ

Prueba Ácida Activo Corriente – Inventarios
/ Pasivo Corriente 424092.76 - 188,497.39 / 105143.92 = 2.24

Los resultados indicando que por cada dólar que debe la empresa, dispone de US\$2.24 dólares para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender sus inventarios.

APALANCAMIENTO

Rendimiento Activo Corriente fijo / Activo Corriente
circulante 1136008.30 / 424092.76 = 2.53

El indicador muestra que en caso de requerir circulante para continuar con sus actividades la empresa posee US\$2.53 en Activos fijos para generarlo.

APALANCAMIENTO

Endeudamiento Patrimonial Pasivo Corriente / Patrimonio Neto 105,143.92 / 2,371,603.00 = 4.43

La empresa está en la capacidad de enfrentar deudas al corto plazo, por cuanto su patrimonio es superior a las deudas contraídas, representando el 4.43%

Elaborado por: MA	Fecha: 11/06/2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 11/06/2019

PGA-FII 1/3

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA-FASE II
 RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
 periodo 2017**

4.4 Fase IV: Comunicación de resultados

Objetivo:

- Presentar los resultados alcanzado en el examen realizado a la información financiera de la empresa Runatarpuna Exportadora S.A., mediante el presente Dictamen.

N°	Procedimiento	Ref/Pt	Fecha	Responsable
1	Realice la convocatoria a lectura de dictamen	CLD	13/06/2019	M.A
2	Presente el Dictamen de auditoría	DAF	24/06/2019	M.A

Elaborado por: MA	Fecha: 31-01-2019
Supervisado por: VA / AR	Fecha: 31-01-2019

CLD 1/1

PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA-FASE II
RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A
periodo 2017
CONVOCATORIA A LECTURA DE DICTAMEN

Archidona, 13 de junio del 2018.

Señor.

José Berrú Carrión

GERENTE GENERAL RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.

Presente.-

De mi consideración.

Por medio de la presente quiero expresarle un cordial saludo, notificarle que he terminado el proceso de auditoría financiera, dónde se verificó la información entregada por la empresa para determinar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

Una vez finalizado el proceso de auditoría financiera se procede a la lectura del dictamen en el cual se expresan los errores significativos encontrados en el examen, los mismos que estarán expuestos en el Dictamen.

Seguido pongo en conocimiento fecha, lugar y hora en la que se realizará dicho acto.

- **Fecha:** 24 de junio del 2019
- **Hora:** 16h00
- **Lugar:** Gerencia General de la empresa Runatarpuna Exportadora S.A.

Por su asistencia anticipo mi agradecimiento:

Atentamente;

Sra. Mónica Amón Barahona

Auditores

DICTAMEN

ANTECEDENTE DE LA EMPRESA

La empresa RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., se dedica a la venta al por mayor y menor de alimentos y bebidas derivados de productos naturales proveniente de la Amazonía Ecuatoriana.

OBJETIVO GENERAL:

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Runatarpuna Exportadora S.A., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017; para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

ALCANCE:

La auditoría financiera se basa en la revisión de los saldos presentados en los estados financieros en el período 2017, comparando los documentos de respaldo con los libros contables que posee la empresa.

LIMITACIONES:

Dentro de las limitaciones que tiene el trabajo de auditoría, está el acceso a la información y el tiempo para el desarrollo de cada una de las actividades, debido a que principalmente los empleados viajan entre las ciudades de Quito y Archidona.

EQUIPO DE TRABAJO:

Sra. Mónica Amón Barahona

AUDITORA

Ing. Andrea Ramírez

JEFA DE SUPERVISION

Ing. Víctor Albán (PhD)

JEFE DE EQUIPO

FUNCIONARIOS QUE PARTICIPAN EN EL EXAMEN

- Ing. José Berrú Gerente General
- Ing. Karina Álvarez Contadora
- Ing. Sandra Cando Administradora - Planta de Procesamiento

SUSTENTO LEGAL

- Código Tributario
- Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas,
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados,
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas.
-

TIEMPO ESTIMADO

Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se estima un lapso de 60 días, los cuáles se distribuirán de la siguiente manera:

- | | |
|---|---------|
| - Recopilación de información de la empresa | 10 días |
| - Revisión de la información | 10 días |
| - Aplicación de las fases de auditoría | 15 días |
| - Determinación de la razonabilidad | 15 días |
| - Presentación del dictamen | 10 días |

Archidona 24 de junio de 2019

A la Junta de Accionistas RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de RUNATARPUNA EXPORTADORA S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos del primer al cuarto párrafo de los asuntos descritos en la sección Base de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de RUNATARPUNA EXPORTADORA S.A., al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Base para la opinión con salvedades

LA COMPAÑÍA MANTIENE UN SALDO EN OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantiene un saldo en otros resultados integrales por US\$ 38.954 de acuerdo a los movimientos del patrimonio de años anteriores este valor presenta transacciones relacionadas a amortización de pérdidas e impuestos diferidos. En función de las NIIF para Pymes, estos conceptos no se pueden considerar como otros resultados integrales. Por lo que la información financiera presenta cantidades que no reflejan la situación real de la compañía.

Conclusión:

La inadecuada interpretación sobre el uso de las NIIF ha ocasionado desajuste en la información.

Recomendación:

A los Directivos, Contadora de la compañía: Informarse sobre lo que determinan las NIIF para Pymes y realizar los ajustes correspondientes para garantizar el uso de la información financiera de manera confiable

LA COMPAÑÍA NO MANTIENE ACTUALIZADOS LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

AL 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantiene activos biológicos por un valor de US\$ 374.217, la Compañía no posee un detalle de las plantas actualizado donde se evidencie las bajas, erradicación, depreciación por cada uno de los cesionarios, número de las plantas que mantienen los cesionarios valorado y que soporte el saldo presentado en el estado de situación financiera a la fecha de cierre diciembre del 2017. De acuerdo a la NIIF para Pymes Módulo 34: Actividades Especiales.- 34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación: (a) La entidad utilizará el modelo de valor razonable para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (b) La entidad usará el modelo del costo para todos los demás activos biológicos. Medición – modelo del valor razonable.- Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados

Conclusión:

La información presentada en los Estados Financieros debe ser consistente, por lo que antes de su presentación debe sujetarse a revisión, garantizando el uso de esta y la obtención de resultados confiables.

Recomendación:

A los Directivos, Contadora: Actualice los Activos Biológicos para que la información se mantenga dentro de parámetros reales y pueda ser interpretada correctamente

NO EXISTEN EVIDENCIAS DE CERTIFICADOS DE TRANSFERENCIAS DE LA MARCA DE LA COMPAÑÍA

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene una marca valorada por US\$ 48.524.38 de la cual no se evidenció el certificado de transferencia de la marca. De acuerdo a la Ley de

Propiedad Intelectual en sus Art. 2.- Los derechos conferidos por esta Ley se aplican por igual a nacionales y extranjeros, domiciliados o no en el Ecuador, y Art. 7.- Para los efectos de este Título los términos señalados a continuación tendrán los siguientes significados: Copia o ejemplar: Soporte material que contiene la obra o producción, incluyendo tanto el que resulta de la fijación original como el que resulta de un acto de reproducción.

Conclusión:

Se desconoce el verdadero valor de la empresa, debido a las inconsistentes en los estados financieros y la documentación que sustenta los procesos.

Recomendación:

A los Directivos, Contadora: Revisar la documentación para sustentar legalmente los procedimientos financieros contables y proceder en apego a lo requerido en la parte legal. Proporcionar una descripción de las políticas de investigación y desarrollo para los últimos periodos, donde sea significativo, incluyendo el monto gastado en actividades de investigación y desarrollo.

LA COMPAÑÍA PRESENTA PÉRDIDAS ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES Y DEL PRESENTE EJERCICIO.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía presenta pérdidas acumuladas por US\$ 1.120.648 de años anteriores y del presente ejercicio de US\$ 419,210.95, sin embargo, la Compañía no ha evaluado, al cierre del ejercicio, si existe algún indicio del deterioro del valor de los activos biológicos y de propiedad, planta y equipo. Si existiera este indicio, la Compañía estimará el importe recuperable del activo. Conforme lo establecido por la NIIF 7 párrafo 38. La entidad explicará cómo la transición, de los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo, inciso b) una conciliación de la pérdida o ganancia presentada según los PCGA anteriores, para el último ejercicio contenido en los estados financieros más recientes de la entidad, con su pérdida o ganancia según las NIIF.

Conclusión:

Nunca una entidad podrá diferir pérdidas; las normas internacionales buscan transparencia; que la entidad muestre su realidad financiera y en ese sentido nunca se podrán guardar pérdidas para después cruzarlas con utilidades futuras.

Recomendación:

A los Directivos, Contadora: Considere la normativa establecida para implementación del sustento técnico en la incorpora de valores a la información financiera.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con cuatro salvedades.

Negocio en marcha

Durante los años 2017, la Compañía presenta pérdidas acumuladas por US\$ 1,120,648.47 y una pérdida del ejercicio de US\$ 419,210.95 de acuerdo al Art. 198 de la Ley de Compañías, la Compañía se encuentra inmersa en causal de disolución debido a que las pérdidas superan el cincuenta por ciento de capital más todas las reservas, si los accionistas no proceden a reintegrarlo. La administración de la Compañía indica que cuenta con el apoyo por parte de los accionistas.

La Compañía mantiene como uno de sus accionistas al Ministerio de Coordinador, Empleo y Competitividad, según el decreto presidencial No 7 con fecha 24 de mayo del 2017 en su artículo 1 suprime a este ministerio. No conocemos como se efectuaron la transferencia de estas acciones de este ministerio ya que se encuentra suprimido.

Sin calificar la opinión al 31 diciembre de 2017, la Compañía mantiene aporte futuras capitalizaciones del año 2016 por US\$ 1.143.307, en el año 2017 se procedió al aumento de capital de US\$ 851.648 quedando un saldo del 2016 por US\$ 291.659. La Compañía no ha definido una fecha para efectuar el aumento respectivo de capital social, considerando que la naturaleza de esta cuenta es transitoria.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Auditora

CONCLUSIONES

- Se llegó a concluir que no se práctica un apropiado manejo de las NIIF para Pymes, situación que ha generado registros inconsistentes en la información financiera los mismos que permiten determinar la situación real de la compañía.
- Los activos biológicos no presentan el detalle actualizado en el cual se pueda evidenciar los saldos existentes, evadiendo el cumplimiento a lo establecidos dentro de la normativa interna, por lo tanto, esta cuenta no refleja las existencias al cierre del periodo contable.
- No se proporcionó la documentación correspondiente a certificados de transferencia de marcas, para determinar si este cumple con lo dispuesto en la Ley de Propiedad Intelectual y garantizar el soporte material.
- Los Estados Financieros presentan pérdidas consecutivas, debido a la falta de proyección en las ventas y el exceso en gastos, situación que debe ser analizada por los directivos para la toma de medidas correctivas.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda capacitar al personal del área financiera contable, con el propósito de mejorar el manejo de la información financiera para conocer la situación real de la compañía.
- Es conveniente actualizar constantemente los activos biológicos para tener un conocimiento oportuno y determinar el porcentaje de aportación que representan a la compañía.
- Se recomienda organizar la información para que los sustentos legales de la compañía puedan ser comprobados de manera oportuna.
- Se recomienda realizar un análisis minucioso para disminuir los gastos administrativos que representan un importante rubro en los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder R, J., & Beasley M, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de Auditoría fFnanciera*. Quito: Edi Ábaco
- Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito. Edi Ábaco
- EAFIT. (2014). *Normas de auditoria generalmente aceptadas*. Recuperado el 30 de 11 de 2018, de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca, O. (2011). *Auditoría financiera a la Empresa Ecoal Chimborazo S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*.(Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado el 10 de Febrero de 2019, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8876>
- Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona - España: Ediciones Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión* . Quito: Abya Yala.
- Mendívil, V. (2010). *Práctica elemental de auditoría Material de consulta y de trabajo y guía para su resolución* . México : Cengage.
- Mira, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoria*. España: Latex.
- Paucar, K. (2018). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sembrando un Nuevo País” del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2016*.(Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).Recuperado el 10 de Febrero de 2018, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8905>
- Peña, A. D. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Solo Contabilidad. (2018). *Razonabilidad- reactivos*. Recuperado el 10 de Febrero de 2019, de <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>
- Venemedia Comunicaciones C.A. (2019). *Concepto deficion de razonabilidad*. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, de <https://conceptodeficion.de/razonabilidad/>
- Villa, D. (12 de Marzo de 2018). *Auditoría financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cantón Quito, provincia de Pichincha, período 2015*.(Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado el 10 de Febrero de 2019, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8878>
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoria*. Mexico: McGraw-Hill.

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS PARA
EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega:23 / 09 / 2019

INFORMACIÓN DEL AUTORA
Nombres – Apellidos: MÓNICA ELIZABETH AMÓN BARAHONA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a Optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Documentalista Responsable: LCDO. HOLGER RAMOS U. MSC