



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ DEL
AÑO 2021”**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

PAMELA ELIZABETH ORELLANA RIVADENEIRA

Macas- Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ DEL
AÑO 2021”**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: PAMELA ELIZABETH ORELLANA RIVADENEIRA

DIRECTOR: ING. FERMÍN ANDRES HARO

Macas- Ecuador

2022

© 2022, Pamela Elizabeth Orellana Rivadeneira

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

Yo, Pamela Elizabeth Orellana Rivadeneira, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

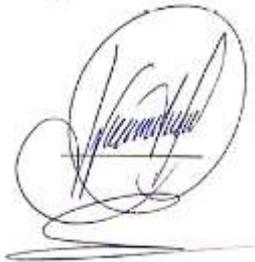
Macas, 04 de abril del 2023.

A handwritten signature in black ink, enclosed within a hand-drawn oval. The signature appears to read 'Pamela Orellana R'.

Pamela Elizabeth Orellana Rivadeneira
140086716-2

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, “**EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ DEL AÑO 2021**”, realizado por la señorita: **PAMELA ELIZABETH ORELLANA RIVADENEIRA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|--|--------------|
| Eco. Edison Marcelo Melendres Medina PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  | 2023-04-04 |
| Ing. Fermín Andrés Haro Velasteguí DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR |  | 2023-04-04 |
| Ing. Norma del Rocío Toledo Castillo MIEMBRO DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR |  | 2023-04-04 |

DEDICATORIA

A Dios, por nunca soltar mi mano en este proceso.

A mis padres, que han sido el pilar fundamental para que pueda culminar con esta etapa universitaria y pueda lograr esta meta personal.

A mis hermanos, que a pesar de todas las dificultades que hemos tenido son una parte importante en mi vida.

Pamela

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme estar aquí, por nunca haberme abandonado.

A mis padres, por haberme apoyado en esta etapa, gracias por su amor.

A Marcelo, desde un inicio nunca me dejó sola, siempre estuvo ahí.

A mis amigas y amigos, que siempre han estado ahí para brindarme una mano amiga.

A mi querida Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a los docentes, por haberme compartidos sus conocimientos y poder culminar este proceso y camino universitario.

Pamela

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xi |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES | xii |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xiii |
| RESUMEN | xiv |
| ABSTRACT..... | xv |
| INTRODUCCIÓN | 1 |

CAPÍTULO I

| | |
|--|---|
| 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| 1.1. Planteamiento del problema..... | 2 |
| 1.2. Limitaciones y delimitaciones | 2 |
| 1.3. Problema General de Investigación | 2 |
| 1.4. Problemas específicos de investigación..... | 3 |
| 1.5. Formulación del Problema | 3 |
| 1.6. Objetivos..... | 3 |
| 1.6.1. <i>Objetivo General</i> | 3 |
| 1.6.2. <i>Objetivos Específicos</i> | 3 |
| 1.7. Justificación..... | 4 |
| 1.7.1. <i>Justificación Teórica</i> | 4 |
| 1.7.2. <i>Justificación Metodológica</i> | 4 |
| 1.7.3. <i>Justificación práctica</i> | 5 |

CAPÍTULO II

| | |
|--|----|
| 2. MARCO TEÓRICO | 6 |
| 2.1. Antecedentes Investigativos..... | 6 |
| 2.1.1. <i>Antecedentes de la entidad religiosa</i> | 6 |
| 2.2. Referencias Teóricas | 7 |
| 2.2.1. <i>Auditoría</i> | 7 |
| 2.2.2. <i>Importancia de la Auditoría</i> | 8 |
| 2.2.3. <i>Normas de Auditoría</i> | 9 |
| 2.2.4. <i>Clases de Auditoría</i> | 10 |

| | | |
|----------------|---|----|
| 2.2.4.1. | <i>Financiera</i> | 10 |
| 2.2.4.2. | <i>Administrativa</i> | 10 |
| 2.2.4.3. | <i>De Cumplimiento</i> | 10 |
| 2.2.4.4. | <i>Externa</i> | 10 |
| 2.2.4.5. | <i>Interna</i> | 11 |
| 2.2.4.6. | <i>Operacional</i> | 11 |
| 2.2.4.7. | <i>Fiscal</i> | 11 |
| 2.2.5. | <i>Examen Especial</i> | 11 |
| 2.2.6. | <i>Fases de la elaboración del Examen Especial</i> | 12 |
| 2.2.6.1. | <i>Fase I: Planificación</i> | 12 |
| 2.2.6.2. | <i>Fase II: Ejecución del trabajo</i> | 13 |
| 2.2.6.3. | <i>Fase III: Emisión del informe</i> | 13 |
| 2.2.7. | <i>Evidencia de Auditoría</i> | 14 |
| 2.2.7.1. | <i>Evidencias Documentales</i> | 15 |
| 2.2.7.2. | <i>Evidencias Testimoniales</i> | 15 |
| 2.2.7.3. | <i>Evidencias Físicas</i> | 15 |
| 2.2.8. | <i>Pruebas de Auditoría</i> | 15 |
| 2.2.9. | <i>Hallazgos de Auditoría</i> | 16 |
| 2.2.9.1. | <i>Atributos del hallazgo</i> | 16 |
| 2.2.10. | <i>Informe de Auditoría</i> | 17 |
| 2.2.11. | <i>Normas para la preparación de los informes</i> | 18 |
| 2.2.12. | <i>Técnicas de Auditoría</i> | 18 |
| 2.2.13. | <i>Papeles de trabajo</i> | 20 |
| 2.2.13.1. | <i>Características de los papeles de trabajo</i> | 20 |
| 2.2.13.2. | <i>Organización y archivo</i> | 20 |
| 2.2.13.3. | <i>Archivo permanente</i> | 21 |
| 2.2.13.4. | <i>Archivo corriente</i> | 21 |
| 2.2.13.5. | <i>Propiedad de los papeles de Trabajo</i> | 21 |
| 2.2.14. | <i>Marcas de Auditoría</i> | 21 |
| 2.2.15. | <i>Control Interno</i> | 22 |
| 2.2.15.1. | <i>Estructura del Control Interno</i> | 23 |
| 2.2.16. | <i>Normas de auditoría</i> | 26 |
| 2.2.16.1. | <i>Normas Internacionales de Auditoría</i> | 26 |
| 2.2.17. | <i>Tributos</i> | 29 |
| 2.2.17.1. | <i>Clasificación de los tributos</i> | 29 |
| 2.2.17.2. | <i>Contribuyentes</i> | 29 |

| | |
|---|----|
| 2.2.17.3. RUC | 30 |
| 2.2.17.4. Documentos Autorizados | 30 |
| 2.2.17.5. Impuesto al Valor agregado (IVA)..... | 31 |

CAPÍTULO III

| | |
|--|-----------|
| 3. MARCO METODOLÓGICO..... | 33 |
| 3.1. Enfoque de la investigación..... | 33 |
| 3.2. Nivel de investigación | 33 |
| 3.3. Diseño de la investigación..... | 33 |
| 3.3.1. Según la manipulación o no de la variable independiente (no experimental, casi experimental, experimental) | 33 |
| 3.4. Tipo de estudio | 34 |
| 3.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra | 34 |
| 3.5.1. Población..... | 34 |
| 3.5.2. Muestra | 34 |
| 3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación..... | 34 |
| 3.6.1. Métodos | 34 |
| 3.6.1.1. Método inductivo | 34 |
| 3.6.1.2. Método deductivo..... | 34 |
| 3.6.1.3. Método analítico..... | 35 |
| 3.6.2. Técnicas | 35 |
| 3.6.2.1. Instrumentos de investigación..... | 35 |
| 3.7. Análisis de resultados obtenidos | 36 |

CAPÍTULO IV

| | |
|--|-----------|
| 4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 38 |
| 4.1. Archivo Permanente | 38 |
| 4.1.1. Información General | 40 |
| 4.1.2. Hoja de Marcas y Referencias | 41 |
| 4.1.2.1. Hoja de Marcas | 41 |
| 4.1.2.2. Hoja de Referencias..... | 42 |
| 4.2. Archivo Corriente | 43 |
| 4.2.1. Fase I: Fase Preliminar | 45 |
| 4.2.2. Fase II: Planificación Especifica | 55 |

| | |
|------------------------------|----|
| CONCLUSIONES | 88 |
| RECOMENDACIONES | 89 |

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1-2: Técnicas de auditoría | 19 |
| Tabla 2-2: Marcas de auditoría..... | 22 |
| Tabla 3-3: Normas vigentes de auditoría..... | 27 |
| Tabla 4-2: Presentación de información sobre las declaraciones..... | 32 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|----|
| Ilustración 1-2: Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. | 9 |
| Ilustración 2-2: Forma de presentación de evidencias de las auditorías | 14 |
| Ilustración 3-3: Tipos de contribuyentes..... | 36 |
| Ilustración 4-3: Tipo de actividad comercial | 36 |
| Ilustración 5-3: Declaración de impuestos..... | 37 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC DE LA ENTIDAD

ANEXO B: RUC DE LA ENTIDAD 1

ANEXO C: BALANCE GENERAL 2021

ANEXO D: DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

ANEXO E: DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2021

ANEXO F: DECLARACIÓN SEMESTRAL DEL IVA

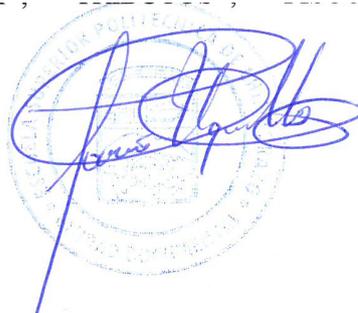
ANEXO G: DECLARACIÓN PRIMER SEMESTRE IVA

ANEXO H: DECLARAIÓN SEGUNDO SEMESTRE IVA

RESUMEN

Es de gran importancia examinar el manejo tributario del Vicariato Apostólico de Méndez pero sobre todo su cumplimiento y regulación estricta a la norma vigente; concedores de la potestad sancionadora de los entes reguladores como lo es el SRI, vital e importante resulta efectuar un examen especial de cumplimiento de obligaciones tributarias, el cual garantizará un buen manejo del fondo público. El presente trabajo de titulación inició a partir de la definición de la problemática encontrada y definida, a raíz de eso se estableció cuáles eran los objetivos a cumplir y la justificación. Posteriormente se estableció el marco teórico-conceptual y metodológico que se siguió para cumplir los objetivos ya establecidos. Como parte final se procedió a aplicar el examen especial que consta de 3 fases: Fase de planificación que está dividida en: Planificación preliminar, aquí se realizó la propuesta de auditoría, la orden de trabajo y el memorándum de planificación; y en la planificación específica en la cual se detallaron las cuentas y rubros que fueron auditados. En la fase sobre la ejecución del examen se preparó el programa de Auditoría, se realizaron las entrevistas al personal involucrado. Se cruzó la información de la institución con la información presentada al fisco y se acumuló evidencia para determinar hallazgos y así en la fase de comunicación de resultados se presentó el informe de Auditoría con las conclusiones y recomendaciones contribuyendo a la mejora de la situación tributaria de la entidad y que esta no tenga problemas legales con el SRI. En el informe final se pudo obtener que el Vicariato Apostólico de Méndez no cierra las cuentas contables, esto ocasiona que se arrastren saldos contables y el valor presentado en sus estados financieros no son reales. Esta institución tampoco cuenta con anexos de propiedad, planta y equipo lo que ocasiona que no se pueda tomar decisiones acertadas porque sus estados financieros no reflejan la situación financiera real de la institución.

Palabras clave: <EXAMEN ESPECIAL>, <NORMA>, <TRIBUTOS>, <FISCO>, <AUDITORÍA>, <ESTADOS FINANCIEROS>.



25-05-2023

0919-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

It is of great importance to examine the tax management of the Apostolic Vicariate of Mendez, but mainly it is compliance and strict regulation to the current regulations; Being aware of the sanctioning power of regulatory bodies, such as the IRS, is vital, and essential to conduct an extraordinary examination of compliance with tax obligations, which will ensure sound management of the public fund. The present degree work began with the definition of the problems encountered and defined, as a result of which it was established which were the objectives to be met and the justification. Subsequently, the theoretical-conceptual and methodological framework that was followed to meet the objectives already established was established. As a final part, we proceeded to apply the detailed review, which consists of 3 phases: The planning phase, which is divided into Preliminary planning, where the audit proposal, the work order, and the planning memorandum are prepared; and specific planning in which the accounts and items to be audited were detailed. In the phase of the execution of the examination, the audit program was prepared, and interviews were conducted with the personnel involved. The information of the institution was crossed with the information submitted to the Treasury, and evidence was accumulated to determine findings, and thus in the phase of communication of results, the audit report was presented with the conclusions and recommendations contributing to the improvement of the tax situation of the entity and that this does not have legal problems with the IRS. The final report showed that the Vicariate Apostolic of Méndez does not close the accounting accounts, which causes accounting balances to be carried forward and the value presented in its financial statements are not real. This institution also does not have property, plant, and equipment annexes, which makes it impossible to make accurate decisions because its financial statements do not reflect the institution's actual financial situation.

Key words: <SPECIAL REVIEW>, <NORM>, <TRIBUTES>, <FISCO>, <AUDITORSHIP>, <FINANCIAL STATEMENTS>.

25-05-2023

0919-DBRA-UPT-2023



Lic. Liná Morales R. Mgs.
Docente Sede Morona Santiago
Cédula: 1707548929

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de Titulación comprende el Examen Especial de cumplimiento Tributario a las obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez en el año 2021, el mismo que está dividido en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

En el capítulo I comprende el problema por el cual se llevó a cabo este examen y resulta necesario aplicarlo, a su vez, se plantea la justificación de esta investigación y sus objetivos tanto general como los específicos.

En el capítulo II se detallan los aspectos importantes de la institución, también se tratará información teórica-conceptual sobre lo que es el examen especial y que conlleva este tipo de auditoría.

En el capítulo III abarcará la modalidad del trabajo de investigación, los tipos de investigación, así como se detalla la población. Este capítulo también tratará sobre los métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

En el capítulo IV, que corresponde al último capítulo de este Trabajo de investigación se presenta el marco propositivo, aquí se realiza como tal el examen especial a las obligaciones tributarias de la institución, se realizan los cuestionarios respectivos, el cruce de información presentada por el Vicariato y la información que han presentado al SRI para poder así obtener evidencia y los hallazgos para posteriormente conocer cuál es la razón de estos hallazgos.

Finalmente se presentarán las conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Toda empresa o institución que realiza actividades que generan utilidad o aquella que se dedica a la prestación o consumo de bienes o servicios está sometida al cumplimiento de normas y leyes tributarias.

A pesar de las distintas acciones que el SRI ha implementado a través del estado ecuatoriano para contrarrestar la evasión de impuestos por parte de los contribuyentes no recauda valores reales; una de las razones se debe al desconocimiento de quienes llevan la contabilidad en sus negocios o instituciones, no conocen las actualizaciones recientes del SRI y esto ayuda a que la evasión de impuestos crezca. El artículo 15 del Código Tributario señala que una obligación tributaria es un vínculo jurídico personal que existe entre el Estado ecuatoriano o las entidades acreedoras de tributos y de los contribuyentes o responsables de aquellas actividades, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo. (Codificación, 21-AGO-2018). El mal manejo puede traer graves consecuencias judiciales por la evasión al no poseer una contabilidad segura y confiable dentro de su organización o su departamento laboral. En virtud a todo lo señalado, se vuelve indispensable un examen especial tributario dentro del Vicariato Apostólico de Méndez para la verificación del cumplimiento de sus obligaciones tributarias a fin de llevar un control de sus declaraciones y evitar sanciones por parte de la Administración Tributaria.

1.2. Limitaciones y delimitaciones

El objeto de estudio presenta la investigación en base de un examen especial tributario a los del Vicariato Apostólico de Méndez dentro del año 2021. El campo de acción es la Auditoría, Contabilidad y legislación contable.

1.3. Problema General de Investigación

¿Se realiza de manera correcta las obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez?

1.4. Problemas específicos de investigación

¿Se declara el IVA a tiempo?

¿Se declara correctamente el Impuesto a la Renta?

¿Se realiza un informe sobre el cumplimiento tributario del Vicariato Apostólico de Méndez?

1.5. Formulación del Problema

Realizar un examen especial para medir el cumplimiento de las obligaciones tributarias al Vicariato Apostólico de Méndez del año 2021, para emitir un informe.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Realizar un examen especial a las obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez en el año 2021, a fin de determinar el cumplimiento a la ley vigente.

1.6.2. Objetivos Específicos

- Investigar y fundamentar sus bases teóricas sobre las obligaciones tributarias, examen especial y auditoría tributaria para sustentar la correcta ejecución de los procedimientos tributarios de la institución a auditar.
- Levantar información sobre la situación tributaria del Vicariato Apostólico de Méndez (IVA, Impuesto a la Renta) de la base de datos a través de una encuesta para determinar la veracidad de las declaraciones realizadas al fisco.
- Aplicar un examen especial a las obligaciones tributarias del VAM para verificar la situación tributaria de la empresa.
- Emitir un informe con los resultados encontrados, determinando la debida correspondencia con la norma vigente.

1.7. Justificación

Reviste gran importancia el manejo tributario del Vicariato Apostólico de Méndez pero sobre todo su cumplimiento y regulación estricta a la norma vigente; conocedores de la potestad sancionadora de los entes reguladores como lo es el SRI, vital e importante resulta efectuar un examen especial de cumplimiento de obligaciones tributarias, el cual garantizará un buen manejo del fondo público así como también el buen tratamiento de las cuentas y valores que el Vicariato Apostólico maneja. Un examen especial beneficia a los departamentos y a las personas encargadas del ingreso, administración, uso y orientación de los fondos de esta institución, la cual, por percepción social y por convicción personal tiene y deben llevar por obligación un tratamiento recto, leal, responsable y razonable de todas y cada una de sus cuentas, las cuales permitirán un estado contable saneado y óptimo para su manejo administrativo.

1.7.1. Justificación Teórica

El presente estudio e investigación abarca la revisión de obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez, a fin de poder verificar, el cumplimiento de cómo se dirigen los deberes tributarios en la institución y si las mismas se cumplen.

Mediante los diferentes recursos y bibliografía puesta a disposición con relación al examen especial; se estima que el presente trabajo de investigación pueda exponer los beneficios del control, y verificación del cumplimiento en las obligaciones tributarias, y ventajas al realizar esta revisión.

1.7.2. Justificación Metodológica

La investigación que se está desarrollando mediante la aplicación de encuestas-entrevistas, al personal que cumplen los roles tanto de administrador y contadora labora en la institución, quienes en conjunto de estrategias de valoración y discernimiento técnico pretenden establecer una correlación entre las variables consideradas en este presente trabajo investigativo, considerando que así podemos obtener datos reales y verídicos de cada uno de los puntos que se deben realizar con el examen especial que se aplica el personal a cargo de las funciones tributarias.

1.7.3. Justificación práctica

Se realizará una investigación pretendiendo aplicar un examen especial a los tributos del Vicariato Apostólico de Méndez, en base a las actividades propias, realizando un trabajo de campo en dicha institución, para lo cual se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas, con ciertas recomendaciones que son basadas en la dirección de esta investigación y así obtener resultados idóneos.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

En el presente trabajo se va a ver reflejado la información bibliográfica que se obtuvo mediante diferentes autores que tienen un aporte investigativo desde su perspectiva que están relacionados con el examen especial y así tener una guía especial acerca de la aplicación del examen, tomando como primer autor a (Morales, 2017) en su investigación llamada “Auditoría Tributaria a la Cooperativa Chibuleo” determina que en dicha cooperativa existe una desorganización en la manera de llevar la información contable y tributaria, esto genera que no se pueda tener una información oportuna y correcta para tomar decisiones acertadas. También hay una deficiencia de políticas y procedimientos que permitan dar seguimiento a los procesos antes, durante y después de la preparación y cancelación de los impuestos obteniendo como resultado una manera de pagar valores exactos en las declaraciones que se realizan.

2.1.1. *Antecedentes de la entidad religiosa*

Un antecedente de gran relevancia que tuvo como punto de partida para este trabajo de titulación es el vicariato apostólico de Méndez es una circunscripción eclesiástica latina de la Iglesia católica en Ecuador, inmediatamente sujeta a la Santa Sede. Desde el 15 de abril de 2008 el obispo del vicariato apostólico es Néstor Montesdeoca Becerra, S.D.B.

El vicariato apostólico de Méndez y Gualaquiza fue erigido el 17 de febrero de 1893 separando territorio del vicariato apostólico de Napo.

El 12 de abril de 1951 tomó su nombre actual como consecuencia del decreto *Cum per conventionem* de la Sagrada Congregación de la Propaganda Fide. El vicariato apostólico extiende su jurisdicción sobre los fieles católicos de rito latino residentes en la mayor parte de la provincia de Morona Santiago.

El vicariato apostólico de Méndez pertenece a la Iglesia católica en Ecuador, misma que se une a la Santa Sede, es la unión de entidades principales o mayores y por entidades menores. Siendo una

entidad mayor en la que el SRI determina en lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley del Régimen Tributario Interno y el artículo 96 del Código Tributario mencionando que están obligadas a llevar contabilidad conforme a la técnica contable que ellos crean conveniente, emitiendo facturas por servicios de educación, salud y asistencia social.

Las donaciones que recibe la Iglesia de forma en numerario o especie no son gravadas con IVA, de acuerdo al artículo 54, numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Según el artículo 166 del Reglamento de Ley, no existe la obligación de emitir comprobantes de venta por parte de la entidad beneficiaria, pero es importante que se respalden como asignación de recursos.

En cuanto al Impuesto a la renta, de acuerdo al artículo 9, numeral 5 de la Ley, la Iglesia están exentas del pago del IR, cuando sus bienes e ingresos se destinen conforme a los objetivos establecidos en los estatutos de la empresa, además son agentes de retención por lo que deben realizar la declaración mensual acorde a los requisitos y pautas establecidos en el SRI. Antes de realizar este examen especial vamos a ampliar nuestro conocimiento sobre el mismo.

2.2. Referencias Teóricas

2.2.1. Auditoría

El término auditoría, según el termino etimológico nos ayuda a comprender que viene del verbo “audire” que significa “oir” teniendo la función de juzgar lo que este fundamentado con la verdad o la falsedad de datos entregados teniendo una posterior verificación de los mismos, según (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019) Tiene una concepción más amplia y quiere decir:

- Revisión detallada de una actividad para evaluar el nivel de cumplimiento de las tareas que debe ejecutar.
- Análisis exhaustivo del patrimonio y situación económica de la empresa.

Conteniendo de esta manera los hechos, fenómenos y operaciones de la manera en cómo fueron establecidos observándolos y analizando sus partidas, esto permite evaluar el aprovechamiento de los recursos para analizar los niveles de rendimiento y productividad de la empresa. (p.23)

Según “Report of the Commite on Basic Concepts” del Auditing Concepts Commite, en Accouting Review (1972), es un proceso sistemático para analizar de manera objetiva las evidencias

relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El objetivo del estudio implica determinar el grado de correspondencia del informe en conjunto con las evidencias que dieron origen observando bajo los principios contables. (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019).

La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que busca crear una cultura organizacional de disciplina analizando y descubriendo fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización obteniendo un resultado veraz que ayudara posteriormente a la misma empresa a poder remediar las fallas que causan este desbalance dentro de dicha estructura u organización.

La auditoría es un examen en el que analizan los informes bajo los PCGA, a través de un proceso sistemático de todas las cuentas de la empresa, para que al final se emita un informe detallado de la situación económica y financiera de la organización . Uno de los autores conocidos como (Sanchez, 2021) nos ayuda señalando en su libro titulado “Teoría de la auditoria” menciona que la auditoría posee algoritmos, procedimientos y pruebas; obedece a unas reglas, normas o protocolos como son los estándares nacionales e internacionales que regulan su práctica; los auditores se encargan a través de su conocimiento evaluar de manera detallada la situación y evolución de cada una de las partidas de análisis dentro de la auditoría. Su preparación les servirá para dar un informe técnico, que nos permitirá saber el grado de importancia que tendrá la auditoria, es por ello la importancia de su análisis.

2.2.2. *Importancia de la Auditoría*

Nos ayuda a tener un conocimiento claro de cómo se maneja la entidad (pública o privada) obteniendo un “imagen clara” de la situación financiera de la estructura financiera que se está evaluando. Según (Sonia Cienfuegos Gayo, 2021) nos permite identificar las causas reales de los problemas persistente en la empresa para adoptar soluciones permanentes, eliminando errores y gastos innecesarios, por lo que se debe utilizar correctamente guardando un criterio formal y profesional, de acuerdo al tipo de auditoría que se va a ejecutar.

La auditoría es de gran ayuda para una empresa siendo importante tanto para las empresas públicas o privadas, una vez reunida la información contable, se verifica el cumplimiento de la empresa con las actividades desarrolladas determinando si son correctas o no. Al finalizar esta auditoria el auditor

debe redactar y emitir un informe sobre la auditoría realizada para concluir el nivel de desarrollo de la empresa .

La autora (Mantilla Blanco, 2009) menciona que las auditorías en las entidades son muy importantes, ya que la administración sin la práctica de una auditoría no posee una gran seguridad sobre la información y los datos registrados en la contabilidad de la empresa. Esta auditoría se realiza con bastante razonabilidad, exponiendo la situación real de la empresa . (p.21)

Así como el objeto de trabajo de la contabilidad es el análisis económico y financiero, la auditoría utiliza una herramienta para aplicar una serie de algoritmos, pruebas e instrumentos para comparar su representación con respecto a uno o a varios criterios de la partida de estudio que se ven tomados desde la normativa que posee la auditoría.

2.2.3. Normas de Auditoría

Diferentes autores se basan en que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas o también llamadas NAGAS son los principios fundamentales que el auditor debe guiarse al momento de realizar la auditoría y emitir un juicio profesional basándose en las evidencias brindadas por la misma estructura financiera.

Estas normas se clasifican en 10 principios y están agrupadas en 3 grupos que son los siguientes:



Ilustración 1: Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Fuente: (Rojas R. V., 2017)

2.2.4. Clases de Auditoría

2.2.4.1. Financiera

Esta clase de examen nos permite realizar una revisión y verificación sobre la manera en que son llevados los estados financieros en base a la normativa dispuesta por la entidad reguladora, y así obtener como resultado final un informe presentado por el auditor que refleje la fiabilidad de dichos documentos.

2.2.4.2. Administrativa

Es un examen completo y sintético de la organización de la empresa, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra índole y bajo diversos métodos de control, medios de operación y empleo, que encaje con las áreas de recursos humanos y materiales (Leonard, 1991) PARAFRASEAR

2.2.4.3. De Cumplimiento

Este tipo de revisión se efectúa para comprobar si la institución a la que se está auditando aplica de manera correcta los procedimientos, normas o leyes específicas que han sido establecidas por su entidad reguladora. Los resultados presentados en el informe final de este examen se reportan a una autoridad de grado superior de la empresa. Tomando en cuenta que la administración es quien está preocupada por el nivel de cumplimiento que se obtiene al finalizar esta auditoría. (Alvin A. Arens, 2007)

2.2.4.4. Externa

Es el examen o verificación de transacciones, cuentas, informaciones o estados financieros, correspondientes a un periodo, evaluando la conformidad o el cumplimiento en disposición legal o interna, vigentes en el sistema de control interno contable.

Se practica por profesionales facultados que no son empleados, cuyas afirmaciones o declaraciones se auditan. Teniendo en cuenta las recomendaciones de (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019)_nos ayuda a tener una información mucho más veraz de las actividades contables de la organización.

2.2.4.5. Interna

Para (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019) esta es una acción objetiva de aseguramiento e investigación, con el fin de optimizar las actividades de la entidad, también ayuda a una institución o empresa a lograr sus objetivos planteados, dando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y optimizar la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgos y control.

2.2.4.6. Operacional

Este examen ayuda a valorar y analizar si las actividades de la institución se están llevando de manera correcta, si los recursos han sido utilizados de forma adecuada, y, de esta manera, verificar e informar si las políticas o procedimientos que se desarrollan dentro de la empresa son adecuados o no. (pág. 30)

2.2.4.7. Fiscal

Se basa en la inspección a una persona física o jurídica que nos permite verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de contribuyentes, desde el punto de vista fiscal, de las direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales permitiendo evidenciar si el contribuyente cumple o no con sus obligaciones tributarias. (pág. 28)

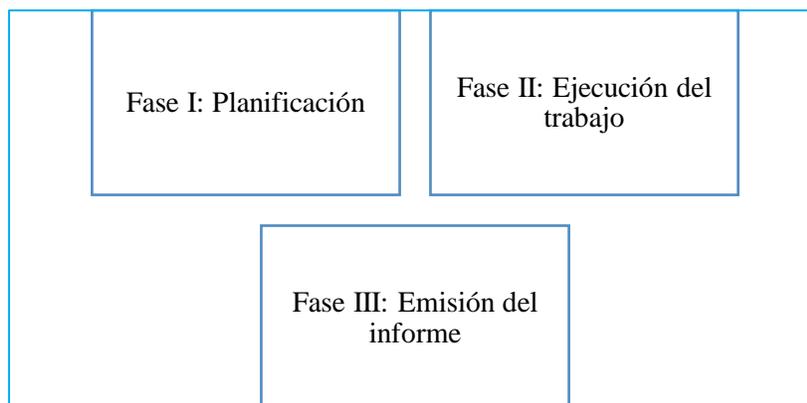
Las características antes mencionadas nos ayudan a tener un panorama claro sobre las herramientas que vamos a aplicar en la institución. Es por este motivo que se necesita tener en un examen especial.

2.2.5. Examen Especial

Es una investigación y revisión minuciosa que se realiza a todo tipo de entidad con la aplicación de gestión financiera y administrativa a través de las herramientas y técnicas adecuadas para realizar este examen, con el fin de evaluar el cumplimiento de las normas, leyes o políticas y se adjuntan las conclusiones de esta revisión y recomendaciones respectivas realizadas a la entidad en el informe final de auditoría.

2.2.6. Fases de la elaboración del Examen Especial

Previo al inicio del examen especial, se debe realizar la carta de compromiso a la gerencia y del mismo modo inicia con el informe respectivo. El desarrollo de este examen se realiza mediante estas fases mediante lo que ha establecido en la normativa técnica de la auditoría vigente:



Fuente: Teoría de la Auditoría (Sanchez, 2021)

Elaborado por: Orellana Rivadeneira, Pamela, 2022

2.2.6.1. Fase I: Planificación

Consiste en la toma de decisiones mediante una planificación de sobre los objetivos y metas que se deben alcanzar sobre una determinada actividad o tiempo de acción comenzando por la evaluación de los problemas o resistencias que se han encontrado con la empresa a la cual se va a auditar (Sanchez, 2021).

- Planificación Preliminar

En este punto se realiza la visita a la institución para poder obtener información de la empresa o institución a auditar. Luego de la visita realizada se culmina con un reporte en que el que se corrobora los resultados que se han encontrado con esta actividad y se procede con la siguiente fase de la auditoría.

- Planificación Específica

En esta fase se evalúa el control interno en temas tributarios de la entidad auditada. Como siguiente actividad se elabora el programa de auditoría correspondiente. Luego de haber investigado la

información necesaria para empezar con la auditoria se realiza una introspección de las transacciones y procedimientos de la institución, lo que ayudará con la elaboración de la entrevista para iniciar con este examen.

2.2.6.2. Fase II: Ejecución del trabajo

Se trata del desarrollo del diseño de la auditoria que se está realizando y así obtener información para poder sustentar esta investigación, tomando los documentos, los cuales, nos ayudan a recopilar la información para luego poder emitir el respectivo informe por parte del auditor, jugando un rol importante con los elementos conceptuales e instrumentales y así un conjunto de habilidades que nos permiten facilitar el posterior desarrollo de esta investigación con un criterio que se basa en un previo proceso de planificación que se ve puesto a prueba con las diferentes variables que pueden surgir al momento de realizar el análisis de dicha organización (Sanchez, 2021)

2.2.6.3. Fase III: Emisión del informe

Se mantiene en un latente cambio que nos permite realizar variaciones en este informe a medida que se va avanzando en la investigación, la experiencia del profesional a cargo toma un rol importante ya que su criterio es tomado en cuenta para poder formular los juicios de valor.

En este caso los informes que se emite se verán reflejados, dependiendo netamente del volumen empresarial que se maneje ya sea macro o microempresariales. El desinterés que puede causar ya que sus lectores, emitiendo un juicio de cómo se tuvo que, a ver trabajado en este análisis, sin tomar en cuenta los recursos que fueron necesarios para la elaboración.

Y así de una manera consolidada y breve entregando en pocas páginas un informe que en el ejercicio de la auditoria, tomado como una técnica de evaluación efectiva llevan a cabo cada uno de los requerimientos que se implican para la misma evaluación. (Sanchez, 2021).

Para poder realizar este examen es necesario conocer un poco sobre la institución del cual se va a auditar, es por eso que se necesita documentos que evidencien la situación de la empresa.

2.2.7. Evidencia de Auditoría

La información/documentación que puede ser utilizada para obtener una conclusión por parte del auditor, incluyendo también registros financieros, como otros tipos de información que pueden llegar a ser relevantes o irrelevantes para realizar la investigación, con la verificación de la evidencia en la que se recibe, provocando que se haga difícil generalizar y se den excepciones provocando a que sea positiva.

1. Se obtuvo la información dentro del vicariato.
2. Información directa del auditor o persona a cargo del proceso (Se realizó el recaudo de la información a través de documentación oficial realizado al área contable de la institución).
3. Se tiene evidencia documental (papel, entrevistas al personal)
4. Se obtuvieron documentos originales (confiables y veraces), que permiten tener una mayor confiabilidad.
5. Recaudar la información de varias personas (dos o más personas,) le ayudan a tener una mayor seguridad en los documentos obtenidos.

Teniendo presente que así podemos, obtener la información dependiendo de la cantidad que se tenga de información obteniendo un riesgo mayor o menor en esta recaudación de información.

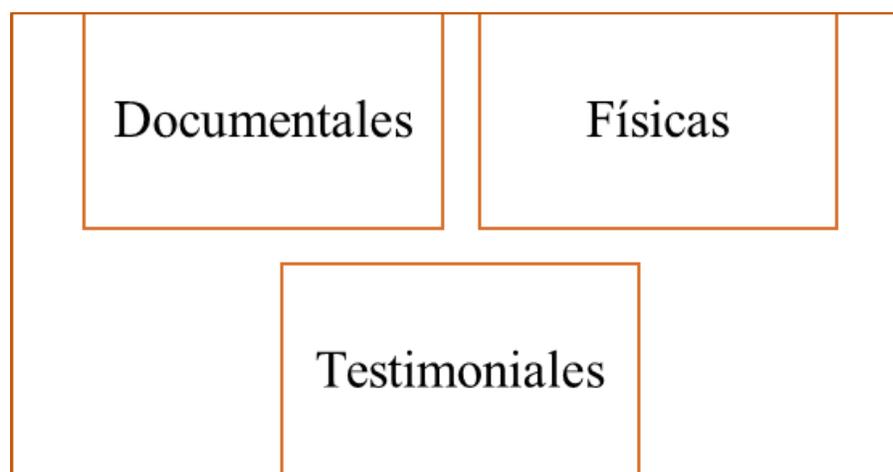


Ilustración 2-2: Forma de presentación de evidencias de las auditorías

Fuente: Guía para la realización de auditorías internas. (Sonia Cienfuegos Gayo, 2021)

Elaborado por: Orellana Rivadeneira, Pamela, 2022

2.2.7.1. Evidencias Documentales

La documentación que nos permite realizar la investigación dependerá netamente de su procedencia ya que tenemos dos tipos:

- Preparados fuera de la empresa: Tiene un alto grado de confiabilidad siempre y cuando sea recibido directamente por el auditor y sin tener ningún tipo de intermediario. (como auditor externo o revisor fiscal).
- Preparados dentro de la empresa: Posee un porcentaje bajo de confiabilidad, caso contrario si ha tenido una circulación externa amerita su credibilidad.

La confiabilidad con la que se obtienen los documentos varía por la facilidad que se adquieren, así también depende de su fuente y la circulación que tienen dentro de la organización.

2.2.7.2. Evidencias Testimoniales

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de las investigaciones o entrevistas. Es habitual que el auditor, durante su visita a los procesos operacionales, seleccione trabajadores al azar para mantener una entrevista con el fin de verificar la implementación de los métodos definidos documentalmente. Dado que son entrevistas improvisadas, estas pueden llegar a ser una buena fuente de información inesperada. (pág. 88)

2.2.7.3. Evidencias Físicas

Se considera como importante, se utiliza generalmente para la inspección física de los bienes ya sea patrimonial o de registros económicos, teniendo en cuenta que los conceptos de existencia y propiedad son dos factores distintos, se debe revisar aparte de ya que nos sirve como evidencia apoyando los bienes que posee.

2.2.8. Pruebas de Auditoría

Según (Bosch, 2018) el auditor al realizar el examen especial obtendrá evidencia mediante dos tipos de pruebas:

- Pruebas de Cumplimiento: Son para tener evidencia de que los procesos han sido aplicados de acuerdo a una norma o ley establecido.
- Pruebas Sustantivas: Para conseguir evidencia de la integridad y validez de la información financiera (pruebas de transacciones, saldos, técnicas de examen analítico, valoración, etc.).

Obteniendo en base a las pruebas, ya establecidas los hallazgos que nos facilitan identificar la problemática que se encuentra en la institución auditada.

2.2.9. Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos básicamente es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el análisis de la auditoría.

La información que se posee nos permite identificar hechos o circunstancias importantes que se relacionan a una entidad o programa bajo examen, da como resultados la comparación entre un criterio y la situación actual de la institución.

2.2.9.1. Atributos del hallazgo

Se genera durante el proceso auditor, que nos ayuda a evidenciar el alcance funcional sobre la hacienda pública o privada permitiéndonos tener una lista determinada de atributos para llevar a cabo este análisis:

- Condición: Situación el cual el auditor describe como “lo que es”.
- Criterios: el auditor detalla o mide la condición “lo que debe o debió ser”.
- Causa: Atributo que detalla la razón por el cual su juicio, ocurrió la condición observada “por qué ocurrió la condición”.
- Efecto: Es la consecuencia real o potencial cuantitativa o cualitativa de la condición escrita “diferencia entre lo que es y debió ser”. (Tobón, 2016)

2.2.10. Informe de Auditoría

Es uno de los medios utilizados para comunicar las observaciones y recomendaciones, a la dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos que ayudan a reflejar la situación real mediante el trabajo efectuado mostrando la situación financiera (Comamala, 2015).

- Título o identificación del informe
- Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo.
- Identificación de la entidad auditada.
- Párrafo de alcance de la auditoría.
- Párrafo de opinión.
- Párrafo sobre el informe de gestión.
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor.
- Firma del auditor.
- Fecha del informe.

Párrafo de opinión: Se muestra claramente el juicio final que toma el auditor sobre las cuentas anuales, considerando el estado actual, se expresan adecuadamente o no a la imagen fiel al informe final.

Párrafo sobre el informe de gestión: Nos permite analizar la información contable, verificando que el informa presentado de gestión concuerde con las cuentas anuales del ejercicio.

Nombre, dirección y datos registrales del auditor: Independientemente del auditor o de la entidad auditora, se muestra y se descubre ante el registro público la información o datos generales de la organización.

Firma del auditor: Se procede a la firma del auditor o del profesional encargado para su posterior entrega y finalización del proceso.

Fecha del informe: el informe de auditoría tiene fecha de caducidad, y así lograr definir con claridad las responsabilidades de los procedimientos realizados por parte de los auditores, así se asigna la fecha de ejecución de trabajo, para obtener la evidencia de auditoria adecuada así obteniendo tiempo

prudencial para tomar, idea de la fecha de formulación de dichas cuentas por parte de los administradores, de esta manera disponiendo los documentos bajo las normativas estipuladas para el auditor.

2.2.11. Normas para la preparación de los informes

Según la NIA 700 determina obligaciones y reúne las especificaciones y pasos por seguir en los formatos dispuestos. Como primer punto, el título involucra al autor y su detalle. El segundo punto es a quien va dirigido el informe, quien receipta el informe final. Este documento es entregado a los directivos de la institución y personas interesadas sobre la información que ha sido revisada (Bosch, 2018).

La opinión del auditor forma parte de la primera sección del informe de auditoría.

Estos tipos de opinión pueden ser:

- Opinión Favorable o no modificada: Los estados contables evidencian la situación económico-financiera y patrimonial de la institución en base a los Principios Generales de Contabilidad y se generan según la copia fiel de la empresa y que el auditor ha realizado la aplicación de las Normas Técnicas de Auditoría.
- Opinión modificada: El auditor emplea su juicio profesional solo y cuando se den estos acontecimientos: Cuando existan evidencia, si los estados financieros poseen incorrecciones materiales, o que al momento del examen no se ha podido conseguir una cantidad prudente y adecuada ya que en los informes financieros presentados existen correcciones inmateriales. (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2009) .

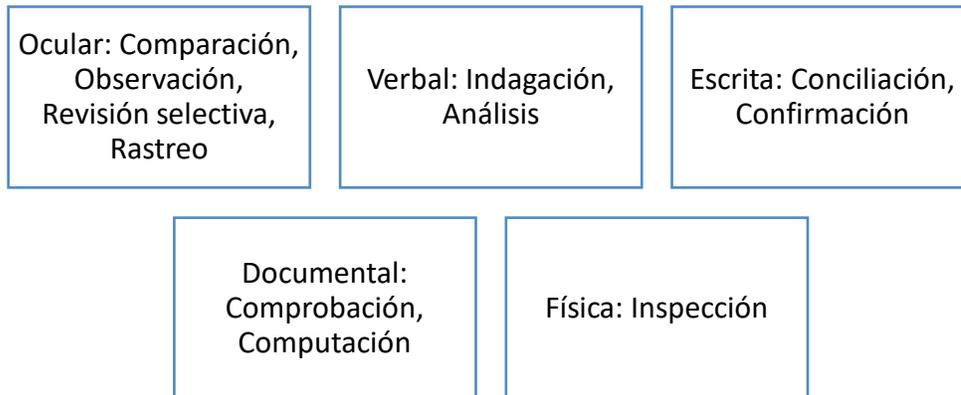
Para preparar este informe se necesita obtener información para poder realizarlo, y todo este proceso se realiza a través de las diferentes técnicas de auditoría.

2.2.12. Técnicas de Auditoría

Para (Escalante, 2010) son procedimientos prácticos de búsqueda y prueba que el encargado de la auditoría usa para obtener información y verificación y así, a través de estas pueda manifestar su comentario profesional.

Estas técnicas son las siguientes:

Tabla 1-2: Técnicas de auditoría



Fuente: (Porras, 2003)

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022.

Según (Gaitán R. E., 2014) y (Porras, 2003) definen cada una de las técnicas de auditoría:

- Comparación: Consiste en mirar algo en común o la diferencia entre dos o más conceptos. Al momento de realizar esta comparación entre datos se va a poder ver como se han desarrollado varios periodos y cuantos cambios han sufrido entre años con el objetivo de establecer si los procedimientos se están efectuando acorde a lo determinado.
- Observación: Se trata de inspeccionar, valorar y comparar datos ejecutados por terceras personas.
- Revisión selectiva: Aquí se separa la información esencial de forma práctica y sencilla.
- Indagación: Consiste en buscar información en personas que conozcan sobre los hechos contables y que su trabajo en cuanto a este tema lo han realizado sin ningún problema. Al momento de realizar la exploración la manera puede cambiar desde datos formales a informales dentro de la institución. Al contestar a las preguntas realizadas por el auditor se puede encontrar información que no se encontraba al inicio de la auditoría.
- Análisis: Aquí se trata de apoyar al auditor a adoptar un enfoque más basado en datos para planificar y realizar la auditoría, evaluar, clasificar y agrupar diferentes aspectos para determinar los números de cuenta y las partidas estarán sujetas a diferentes herramientas de evaluación abierta. El análisis se centra en los estados financieros para explicar su composición y preparación, así como su desempeño en términos de estado de ventilación y entrega de datos.

- Conciliación: Se trata de un proceso de comparar registros de transacciones de diferentes cuentas. Se tiene un doble objetivo, ya que asiste al auditor a descubrir errores en los estados financieros y también ayuda a probar la razonabilidad del saldo de contabilidad.
- Confirmación: Se la realiza para ratificar la información que se ha conseguido a través del examen y confirmarla a través del análisis, se denomina confirmación a la pregunta realizada para confirmar la información que se ha obtenido mediante el libro mayor

Cálculo: Los cálculos son información proporcionada para la verificación en relación con los documentos presentados y los registros de cálculos independientes. (Gaitán R. E., 2014)

Inspección: Busca explorar archivos y datos, se le conoce también como auditoría de registros y documentos, suministra evidencia de auditoría en varios niveles de contabilidad, de acuerdo al tipo de auditoría y la fuente de eficacia del control interno se direccionarán los procedimientos de auditoría.

2.2.13. Papeles de trabajo

Es un conjunto de documentos que poseen información obtenida por el auditor en su examen, así como la descripción de pruebas realizadas y los resultados, sobre los cuales sustenta su opinión que emite al realizar su informe garantizando de esta manera una buena planificación ya que es del año en transcurso obteniendo una fuente de registro de las evidencias permitiendo, esta forma presentar un informe adecuado de auditoría. (Zamarrón, 2009)

2.2.13.1. Características de los papeles de trabajo

Las características que normalmente tienen los papeles de trabajo son los siguientes:

- Debe ser completos.
- Debe ser concisos.
- Debe ser claro

2.2.13.2. Organización y archivo

Es importante contar con las siguientes características:

- Referenciar cada papel de trabajo.

- Agrupar por sección o área según correspondan, fundamentalmente, con las cuentas de balance y pérdidas y ganancias.
- Separar en grupos o categorías los papeles de trabajo.

Según (Zamarrón, 2009) los papeles de trabajo dentro de una auditoría se clasifican de la siguiente manera:

2.2.13.3. Archivo permanente

Este tipo de documentos tienen la característica de ser de naturaleza histórica de la empresa auditada. La información que contienen estos documentos no varía con el tiempo, es de interés año tras año.

2.2.13.4. Archivo corriente

Contienen todos los documentos que se aplican durante el año auditado. La información presente en este tipo de archivo: programas de auditoría, información general, balanza de comprobación de trabajo, asientos de ajuste y reclasificación y cédulas de apoyo.

2.2.13.5. Propiedad de los papeles de Trabajo

Este tipo de documentos son realizados en la época de auditoría, incluidos los que el cliente preparó para proporcionar al encargado de la auditoría. El único momento en que otra persona externa puede obtener derecho legal para poder explorar estos documentos es cuando el tribunal lo necesite a manera de evidencia legal. Cuando el examen es especial acaba estos documentos se mantienen en el departamento de contabilidad para referencia a futuro.

Los papeles de trabajo para poder entenderlos mejor es necesario que cuenten con símbolos que nos especifiquen que procedimiento se hizo, sin poner párrafos, tan solo algo que sirva para una más fácil comprensión.

2.2.14. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría se dan por lo general para tener claro que tipo de pruebas o procedimientos que se realizaron, el profesional de auditoría debe utilizar las marcas de auditoría que establece el catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que corresponde a diversos procedimientos

de auditoría aplicados sobre el legajo, comúnmente se lo conoce como una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor o el profesional quien realiza la auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (Curiel, 2006), permitiendo la fácil comprensión y manejo al momento de la lectura de los papeles de trabajo.

También podemos aplicar hipervínculos que nos permitan navegar entre las marcas, recomendando utilizar otro tipo de color diferente al que se usó en el documento.

Tabla 2-2: Marcas de auditoria

| MARCA | CONCEPTO |
|-------|-----------------------------------|
| ✓ | Verificación |
| Σ | Sumatoria |
| × | Valores no Registrados |
| Ψ | Comprobado y Verificado |
| ↔ | Confrontado con Documentación |
| ≡ | Calculo Correcto |
| T | Solicitud de Confirmación Enviada |
| ± | Saldos Conciliados |
| ≠ | Diferencia Encontrada |
| II | Hallazgos |
| Δ | Valores Calculados |
| ∞ | No Reúne Requisitos |
| * | Deficiencia en los Procesos |

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022.

2.2.15. Control Interno

Es un procedimiento que tiene como función el control de recursos y activos de una institución, basado en las normas internacionales de la auditoría y control de calidad, definiéndose como un proceso que debe ser ejecutado por la alta gerencia diseñando, implementado y amparado por la administración, teniendo en cuenta la confiabilidad de la información financiera haciendo uso de las técnicas y legislación vigentes para su aplicación y según (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019), el termino control hace alusión “a cualquier aspecto que integre al control interno”.

2.2.15.1. Estructura del Control Interno

Es indispensable ver a la organización con un enfoque integral y considerar aspectos, tanto internos y externos, es muy particular y único como cada organización la estructura del control interno de una consistía en las políticas y procedimiento establecidos para proporcionar la seguridad razonable sobre los objetivos organizacionales y el nivel de cumplimiento de la empresa, para llevar a cabo esta evaluación se debe tener un panorama sobre la organización es decir un enfoque integral evaluar de manera interna y externa a la institución. Es importante señalar que el control interno es en particular muy diferente, hasta finales del año 2017, la estructura del control interno de una entidad consistía en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable sobre la marcha y objetivos de la organización. Por lo que ahora es importante considerar que en la NIA 315 se continua con este enfoque y con base en el nuevo marco COSO ERM 2017, esta estructura se verá modificada, agrupando hasta el momento los siguientes elementos (Carmen Karina Tapia Iturriaga, 2019).

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

a. Ambiente de Control

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que proporciona la base para llevar a cabo el sistema de control interno y la postura de la administración respecto del alcance de los logros de eficiencia y rentabilidad. COSO, establece este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control. Se sustenta o actúa los otros cuatro componentes indispensables, a su vez, para la realización de los propios.

Factores del ambiente de control: El evaluador debe considerar cada factor, a la hora de determinar si este es positivo o no. Llegando a formar un criterio subjetivo y se obliga a que se formule una opinión.

Integridad y valores éticos: Establece pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, la efectividad del control depende de la integridad y valores de la gente que diseña y establece. La participación de la alta administración es clave que este asunto considerando la veracidad y transparencia de las acciones personales y un compromiso de la consistencia con honrar la ética, valores y principios.

Competencia del personal: Se refiere a un conjunto conducta, capacidades, conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente con sus tareas.

Consejo de Administración y/o Comité de Auditoría: Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación e involucramiento necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

Filosofía administrativa y estilo de operación: Los actores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y principios y criterios contables, entre otros.

Según (Orozco, 2013) estos criterios antes citados no ayudan a tener un buen control operativo.

b. Evaluación de Riesgos

Se hacen referencia a la posibilidad de que hechos internos o externos puedan afectar favorable o desfavorablemente la situación financiera del ente. Por su parte, los riesgos son actos y circunstancias externas e internas que pueden afectar adversamente la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y revelar datos que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros. Este componente del control involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (Orozco, 2013).

c. Actividad de control

Se realiza de gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Entre los procedimientos de control interno contable establecidos por la administración del ente que debe evaluar el Contador Público, se pueden citar a modo de ejemplo los siguientes:

- Revisión del desempeño: Incorpora no solamente la comparación de información y datos, sino también el análisis crítico y las recomendaciones para mejorar
- Procesamiento de la información: Tiene que ver con lo correcto, lo completo y la autorización de las transacciones. Es importante tener en cuenta que las transacciones requieren ser registradas por las cifras y en los períodos contables que se llevaron a cabo y que sean clasificadas en cuentas apropiadas obteniendo el criterio de la administración en la confección de estimaciones y otras decisiones relacionadas con la preparación de los estados financieros.
- Protección física de los activos: Establecer límites o controles para el acceso a los bienes y también realizar comprobación física de las existencias. El primero se refiere a que el acceso a los bienes ha de estar limitado al personal autorizado. El acceso a los bienes incluye tanto el acceso físico como el indirecto.
- Segregación de funciones: Evitar que una misma persona realice funciones incompatibles que le permitan a la vez cometer y ocultar errores voluntarios o involuntarios durante su (Orozco, 2013).

d. Información y comunicación

Según (Orozco, 2013) a contribuyen al cumplimiento de las responsabilidades de la gerencia al establecer un proceso oportuno y eficaz para la transmisión de las comunicaciones. Debe satisfacer:

- Identificación y registro de las transacciones válidas.
- Descripción oportuna de las transacciones para que puedan clasificarse.
- Evaluar apropiadamente las transacciones válidas.
- Registrar las transacciones en el período contable correcto

Los elementos que conforman este componente son:

Información: Se generada internamente como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es también parte esencial de la toma de decisiones, así como del seguimiento de las operaciones debe tener las siguientes características tal grado de relevancia en el contenido, oportunidad, actualización, exactitud, accesibilidad y de esta manera tener la información clara apoyando las operaciones (Orozco, 2013).

Comunicación: al tener un adecuado canal de comunicaciones nos permite alcanzar la responsabilidad, sobre el control de sus actividades permitiendo así comunicar los aspectos relevantes obteniendo operaciones críticas, es importante recalcar que la comunicación entre la gerencia y el consejo de administración o los comités son de vital importancia. La comunicación exterior nos permite obtener y proporcionar información así también es principal informar a las entidades reguladoras sobre las operaciones de la empresa (Orozco, 2013)

e. Supervisión y monitoreo

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover —con el apoyo decidido de la gerencia su reforzamiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades de supervisión diaria, en distintos niveles de la organización; de manera independiente, por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control); o mediante la combinación de las dos formas anteriores (Orozco, 2013).

2.2.16. Normas de auditoría

2.2.16.1. Normas Internacionales de Auditoría

Conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo que han sido emitidas por el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts).

Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría. (AUDITool)

Estas normas vigentes son las siguientes:

Tabla 3-3: Normas vigentes de auditoría.

| NIA | TITULO |
|------------|--|
| 200 | <i>Objetivos globales del auditor independiente</i> |
| 210 | <i>Acuerdo de los términos de encargo de auditoría</i> |
| 220 | <i>Control de calidad de la auditoría de estados financieros</i> |
| 230 | <i>Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación</i> |
| 240 | <i>Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude</i> |
| 250 | <i>Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias</i> |
| 260 | <i>Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno</i> |
| 265 | <i>Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente</i> |
| 300 | <i>Responsabilidad que tiene el auditor de planificar</i> |
| 315 | <i>Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos</i> |
| 320 | <i>Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa</i> |
| 330 | <i>Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas</i> |
| 402 | <i>Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría</i> |
| 450 | <i>Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas</i> |
| 500 | <i>Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros</i> |
| 501 | <i>Consideraciones específicas del auditor</i> |

| | |
|-----|--|
| 505 | <i>Procedimientos de confirmación externa</i> |
| 510 | <i>Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial</i> |
| 520 | <i>Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos</i> |
| 530 | <i>Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos</i> |
| 540 | <i>Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables</i> |
| 550 | <i>Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría</i> |
| 560 | <i>Respecto a los hechos posteriores al cierre</i> |
| 570 | <i>Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento</i> |
| 580 | <i>Obtener manifestaciones escritas de los responsables</i> |
| 600 | <i>Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo</i> |
| 610 | <i>Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos</i> |
| 620 | <i>Organización en un campo de especialización distinto</i> |
| 700 | <i>Formarse una opinión sobre los estados financieros</i> |
| 705 | <i>Emitir un informe adecuado Comunicaciones adicionales</i> |
| 706 | <i>Relación con la información comparativa</i> |
| 710 | <i>Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados</i> |
| 720 | <i>La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</i> |
| 800 | <i>Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.</i> |
| 805 | <i>Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.</i> |
| 810 | <i>Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.</i> |

Fuente: (AUDITool)

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022.

2.2.17. Tributos

Los tributos se definen, como el principal ingreso del estado que los ciudadanos aportan con la finalidad de cubrir los gastos públicos y satisfacer ciertas necesidades, sirven también como ahorro, inversión o reinversión para el desarrollo nacional (Schmolders, 2014).

2.2.17.1. Clasificación de los tributos

Para Aguirre (2014), los tributos tienen bases fundamentales, que se clasifican en tres grupos:

- Los impuestos son los importantes y los que generan mayores ingresos públicos y mediante esto se lleva a cabo la administración e infraestructuras uno de los impuestos más común es el impuesto al valor agregado o más conocido como IVA.
- La tasa, es la actividad del estado por la prestación de un servicio.
- Las contribuciones especiales, se da para realizar obras públicas en beneficio de los contribuyentes y mejorar los servicios públicos.

2.2.17.2. Contribuyentes

Se comprende que el termino de contribuyente según García, (2015) señala que se conoce como contribuyente a las personas que tienen obligaciones y derechos con el fisco, se clasifican en dos grupos: personas naturales que son todas las personas nacionales o extranjeras que tengan actividades económicas en el país, de acuerdo al monto de ingresos y gastos se clasifican en personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las personas jurídicas conocidas también como las sociedades, las instituciones públicas, los contribuyentes que se encuentran regulados por la Superintendencia de Compañías y Bancos, las organizaciones sin fines de lucro, entre otros; donde una persona natural es la que está a cargo de cualquiera de estas empresas y se la conoce como representante legal, quien será la persona que asuma las obligaciones. (García, 2015)

2.2.17.3. RUC

Según el Servicio de rentas internas menciona que el RUC es el Registro Único del Contribuyente y es el número que identifica a cada uno de ellos que poseen una actividad económica en específico. (Jimmy Pinargote, 2013)

Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador.

El RUC es solamente propio y no puede ser transferido a ninguna otra persona, ya que este número refleja que usted ha formalizado y ha legalizado su actividad económica

2.2.17.4. Documentos Autorizados

Esta clase de documentos nos permite sustentar la transferencia de bienes o presentaciones de servicios o cualquier otra transacción gravada con tributos que están autorizados por el SRI, estos documentos los emiten toda persona u organización que tenga que rendir cuentas al servicio de rentas internas (Jimmy Pinargote, 2013).

Los documentos autorizados están divididos en tres tipos de documentos:

– Comprobantes de venta:

Son documentos que pueden ser emitidos mediante:

- Notas de venta (solo RISE).
 - Facturas y presentación de servicios.
 - Liquidación de compra de bienes.
 - Tiquetes de máquinas registradoras.
 - Boletos o entradas de espectáculos públicos.
 - Los emitidos por bancos, boletos o tiquetes aéreos, los emitidos en importaciones. (Jimmy Pinargote, 2013)
- Comprobantes de retención.

Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizada por los agentes encargados en cumplimiento de la ley de régimen tributario interno, existen dos tipos de retenciones como son retención en la fuente con los porcentajes 1%, 2%, 8% y 10% y retención del IVA con los porcentajes 30%, 70% y 100%. Estos porcentajes varían dependiendo si es mano de obra, servicio, un bien o la prestación de servicios profesionales (Jimmy Pinargote, 2013).

– Documentos complementarios.

Se denomina de esta forma aquellos que son conocidos como comprobantes de venta:

- Notas de crédito
- Notas de debito
- Guías de remisión

2.2.17.5. Impuesto al Valor agregado (IVA)

Es un impuesto que se paga cuando se adquiere un bien o servicio, todo esto con el objetivo de que el Estado Ecuatoriano pueda recolectar recursos económicos para poder atender la mayor parte de las necesidades de la población. En Ecuador existe tarifas del IVA 0% y 12%.

El IVA debe ser entregado al estado a través de las declaraciones mensuales en el formulario 104 y 104^a, en donde presentan información sobre las transacciones de su negocio. La fecha de presentación varía dependiendo de la actividad económica y el número del RUC (SRI, 2014).

A. Declaraciones mensuales y semestrales del IVA

Las empresas que vendan bienes y/o servicios tarifados con el 12% del IVA deben entregar su declaración mensual a través de internet. Esta información debe ser presentada el mes siguiente al que realizan sus actividades y de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Los contribuyentes que venden bienes y/o presten servicios gravados con tarifa 0% y a ellos les retienen el 100% del IVA. Solamente las declaraciones mensuales tienen valor a pagar, dependiendo si la declaración se la realizó fuera de tiempo y no presenta ingresos dentro del periodo, se presenta la declaración, pero se carga la multa por no declarar. A modo de resumen, se presenta la información sobre las declaraciones en la siguiente tabla:

Tabla 4-2: Presentación de información sobre las declaraciones

| NOVENO DIGITO DEL RUC | FECHA DECLARACIÓN MENSUAL | FECHA DE DECLARACIÓN SEMESTRAL | |
|--------------------------------------|--|---------------------------------------|-------------------------|
| | | PRIMER SEMESTRE | SEGUNDO SEMESTRE |
| 1 | 10 del mes siguiente | 10 de Julio | 10 de enero |
| 2 | 12 del mes siguiente | 12 de Julio | 12 de enero |
| 3 | 14 del mes siguiente | 14 de Julio | 14 de enero |
| 4 | 16 del mes siguiente | 16 de Julio | 16 de enero |
| 5 | 18 del mes siguiente | 18 de Julio | 18 de enero |
| 6 | 20 del mes siguiente | 20 de Julio | 20 de enero |
| 7 | 22 del mes siguiente | 22 de Julio | 22 de enero |
| 8 | 24 del mes siguiente | 24 de Julio | 24 de enero |
| 9 | 26 del mes siguiente | 26 de Julio | 26 de enero |

Fuente: (Ecuador Patente n° 242, 2015)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

La presente investigación podrá poner en práctica la teoría obtenida, llevando así cabo la ejecución de las fases de auditoría, siendo que este trabajo es de tipo cuantitativa ya que se llegó analizar tanto datos como documentos numéricos que nos permiten de esta forma sustentar la información recaudada. Sin embargo, como punto de referencia se puede indicar aspectos claves para comprender la comparación de los enfoques cuantitativo y cualitativo de investigación científica: el tipo de realidad que estudia, cuáles son las metas, la lógica y el tipo de datos que utilizará el estudio o investigación (Ocaña, 2015).

3.2. Nivel de investigación

En este punto se realizará los siguientes tipos de investigación de exploratoria, descriptiva, correlacional, campo, de esta forma nos damos cuenta que cada una posee una finalidad distinta, ya que en la “exploración” nos permitirá evidenciar la situación previa a la auditoria, llegando así a tener un marco “descriptivo” de las variable que están involucradas directamente, obteniendo la “correlación” adecuada entre la información permitiendo en el “campo” tener la recolección de datos de forma directa de fuentes confiables y certificada..

3.3. Diseño de la investigación

El enfoque de la investigación cuantitativa, por esta razón es necesario realizar una investigación experimental, tomando en cuenta que el objetivo de la tesis es realizar el examen especial a las obligaciones tributarias, ya que no se pretende influenciar en las variables, se pretende analizar las variables en su estado y contexto habitual.

3.3.1. *Según la manipulación o no de la variable independiente (no experimental, casi experimental, experimental)*

Variable independiente: Obligaciones Tributarias

La variable independiente del presente trabajo de investigación cumple la característica de no experimental puesto que solo pueden ejecutarse a través del cumplimiento de la normativa vigente.

3.4. Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación es un estudio documental y de campo ya que se va a recopilar y seleccionar información a través de documentos custodiados en la institución para la elaboración de la auditoría.

3.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra

3.5.1. Población

El personal tanto administrativo como contable está conformado por 3 personas (un administrador y dos del departamento de contabilidad).

3.5.2. Muestra

La población se convierte en muestra por la cantidad de empleados que existen en las áreas de trabajo.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación

3.6.1. Métodos

3.6.1.1. Método inductivo

Permite conocer la normativa que se puede utilizar mediante la generalización de la información recaudada, por de medio de la lógica se pueda conseguir una demostración de leyes citadas y así poder emitir un conjunto de conclusiones.

3.6.1.2. Método deductivo

Permite conocer la normativa legal vigente aplicada al departamento de contabilidad del vicariato apostólico de Méndez, para verificar la información en cada uno de los procedimientos a realizarse.

3.6.1.3. Método analítico.

El periodo para auditar corresponde al año 2020, tomando en cuenta las diferentes variables que pueden servir como con factor de relevancia para la investigación, fundamentalmente en el área contable de la institución ya. que es la que nos proveerá la información cuantitativa para la auditoria, conforme se vaya revelando la información y poder emitir el respectivo informe.

3.6.2. Técnicas

El presente estudio hace necesario la utilización de ciertas técnicas e instrumentos que nos permitirán la facilidad de obtener información útil, pertinente y relevante que posibilite la elaboración de un informe sobre la situación tributaria de la empresa:

- Ejecución de procesos contables (observación).
- Búsqueda, sobre los procedimientos y políticas contables al momento de la ejecución.
- Examen y entrevista que se aplicara al personal administrativo y contable.

3.6.2.1. Instrumentos de investigación

- Cuestionario, que se aplica para evaluar el control interno.
- Se aplica un examen, para determinar la veracidad de las obligaciones tributarias

3.7. Análisis de resultados obtenidos

1. ¿El Vicariato Apostólico de Méndez según el SRI que tipo de contribuyente es?



Ilustración 3-3: Tipos de contribuyentes

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022.

Interpretación: Según el Servicios de Rentas Internas (SRI, 2016) existen 2 tipos de contribuyentes: las personas naturales y las personas jurídicas. El no conocer que tipo de contribuyente es una entidad genera que no sepa cuales son sus deberes formales, lo cual genera no acatar leyes, o reglamentos y tiende a contraer una sanción por parte de la entidad administrativa tributarias (Manaces Gaspar, 2021).

2. ¿Conoce el tipo de actividades comerciales al que se dedica el VAM?

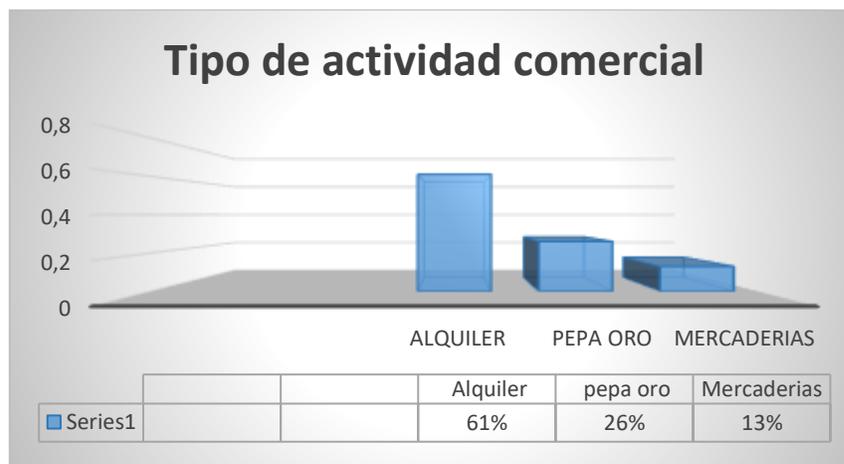


Ilustración 4-3: Tipo de actividad comercial

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022.

Interpretación: Se denomina actividad comercial al proceso de compra y venta de bienes o servicios que presta una empresa y esta le genera utilidad. De todas las actividades que el Vicariato realiza las tres actividades que más les generan réditos económicos es el servicio de alquiler con un 61%, la Materia prima pepa oro con un 26% y la venta de mercaderías con un 13%.

3. ¿Conoce la manera adecuada sobre la declaración de impuestos?

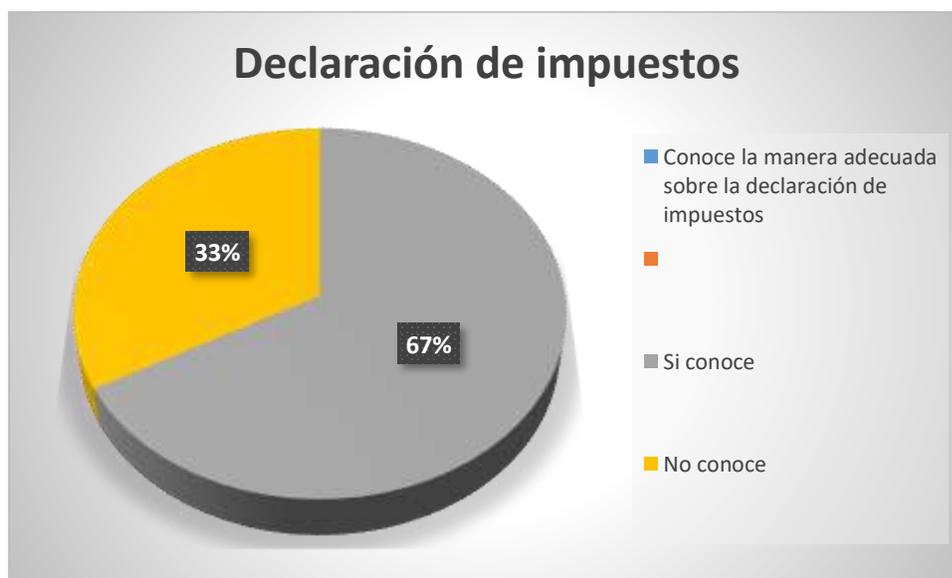


Ilustración 5-3: Declaración de impuestos

Elaborado por: Orellana R, Pamela, 2022

Interpretación: La declaración de impuestos es un documento en el cual se presenta ante el fisco. Aquí debe reflejar los ingresos ganados de un periodo en específico (Abad, 2020). Dentro del Vicariato Apostólico de Méndez el 67% de los encuestado conoce la manera adecuada de realizar la declaración de los impuestos mientras que el 33% no conoce cómo se lo realiza.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Examen especial de cumplimiento de Obligaciones Tributarias al Vicariato Apostólico de Méndez del año 2021.

| | |
|-------------------------------|---|
| ENTIDAD | Vicariato Apostólico de Méndez |
| DIRECCIÓN | 10 de agosto y Don Bosco |
| NATURALEZA DEL TRABAJO | Examen especial |
| PERIODO | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 |

4.1. Archivo Permanente



INDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE
DEL EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2021

| | |
|--|---------------|
| 1. INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE | I.A. P |
| 2. INFORMACIÓN GENERAL | I.G |
| 3. HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS | M.R |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

4.1.1. Información General

1. Reseña Histórica

El vicariato apostólico de Méndez es una circunscripción eclesiástica latina de la Iglesia católica en Ecuador, inmediatamente sujeta a la Santa Sede. Desde el 15 de abril de 2008 el obispo del vicariato apostólico es Néstor Montesdeoca Becerra, S.D.B. El vicariato apostólico de Méndez y Gualaquiza fue erigido el 17 de febrero de 1893 separando territorio del vicariato apostólico de Napo.

El 12 de abril de 1951 tomó su nombre actual como consecuencia del decreto Cum per conventionem de la Sagrada Congregación de la Propaganda Fide. El vicariato apostólico extiende su jurisdicción sobre los fieles católicos de rito latino residentes en la mayor parte de la provincia de Morona Santiago.

2. Misión

El Vicariato Apostólico de Méndez, entidad religiosa con personería jurídica de derecho privado y utilidad social, benéfica y educacional, creado con la finalidad de evangelizar y ayudar al desarrollo religioso y social en la circunscripción territorial de la provincia de Morona Santiago.

3. Visión

El Vicariato Apostólico de Méndez- Misión Salesiana de Oriente será una Iglesia Inculturada, iluminada por el Evangelio, comprometida a la construcción de la comunidad cristiana, promoviendo y apoyando acciones que busquen erradicar la pobreza, defender la vida e implementar un sistema de vida más humano, digno y solidario.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

4.1.2. Hoja de Marcas y Referencias

4.1.2.1. Hoja de Marcas

| MARCAS | SIGNIFICADO |
|--------|-------------------------------------|
| √ | VERIFICADO O REVISADO |
| ∑ | SUMATORIA TOTAL |
| Σ | SUMATORIA |
| @ | HALLAZGO |
| ≠ | NO EXISTE DOCUMENTACIÓN |
| € | SUSTENTADO CON DOCUMENTO |
| # | DATOS COMPROBADOS EN EL LIBRO MAYOR |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

4.1.2.2. *Hoja de Referencias*

| DETALLE | REFERENCIAS |
|-------------------------------|--------------------|
| Archivo Permanente | A. P |
| Archivo Corriente | A. C |
| Programa de Auditoría | P. A |
| Visita Preliminar | V. P |
| Entrevista | E |
| Ejecución del Examen Especial | E. E. E |
| Hoja de Hallazgos | H. A |
| Informe del Examen Especial | I. E. E |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

4.2. Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE



**PROGRAMA DE AUDITORÍA
 DEL EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
 TRIBUTARIAS AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ**

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2021

| | |
|-----------|---|
| FASE I: | Fase Preliminar |
| FASE II: | Planificación Específica |
| FASE III: | Ejecución del Examen Especial |
| FASE IV: | Redacción de Informe y Comunicación de Resultados |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

4.2.1. Fase I: Fase Preliminar

**EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AL
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVO GENERAL

Recopilar la información necesaria de la institución para su conocimiento de la parte legal, estructural y operativo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Obtener información relevante del Vicariato Apostólico de Méndez

Realizar un estudio previo de las actividades del Vicariato Apostólico de Méndez

| Nro. | PROCEDIMIENTO | REF. PT | ELABORADO POR: | FECHA |
|-------------|--|----------------|-----------------------|--------------|
| 01 | Programa de Auditoría | P. A | P.E.O. R | 05/01/2022 |
| 02 | Visita Preliminar | V.P | P.E.O. R | 05/01/2022 |
| 03 | Entrevista a los implicados dentro del proceso | E. I | P.E.O. R | 27/01/2022 |
| 04 | Notificación de inicio de Auditoria | N. A | P.E.O. R | 20/01/2022 |
| 05 | Memorando de Planificación | M.P | P.E.O. R | 24/01/2022Σ |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |

VISITA PRELIMINAR

En el mes de diciembre, el día 15 del 2021 se realizó la primera visita a las instalaciones del Vicariato Apostólico de Méndez con su sede en la ciudad de Macas, cantón Morona, provincia de Morona Santiago, la Ingeniera Mariela Montenegro quien es la contadora del Vicariato fue quien acompañó al recorrido de las instalaciones.

1. **RAZÓN SOCIAL:** VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ -MISION SALESIANA DE ORIENTE
2. **RUC:** 1790171620001
3. **DIRECCIÓN:** 10 DE AGOSTO Y DON BOSCO
4. **SISTEMA CONTABLE:** El Vicariato Apostólico de Méndez procesa e ingresa la información contable y financiera a través del sistema SIGEM BUSINESS, el mismo que ayuda a poder registrar para posteriormente presentar la información que se requiere declarar.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 05/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 05/01/2022 |



N.A. 1/1

OFICIO Nro. 01-000

Asunto: Notificación de Inicio de Auditoría

Macas, 14 de enero de 2022

Economista

Mauricio Delgado

ADMINISTRADOR DEL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente me dirijo a usted con el propósito de comunicarle a su persona el inicio del Examen especial de cumplimiento tributario de obligaciones tributarias al Vicariato Apostólico de Méndez. En virtud de ello, una vez que se concluya los requisitos previos se dará paso al desarrollo del trabajo de auditoría, con el propósito de emitir un informe acerca del estado en el que se declaran los impuestos dentro de la institución, dentro del cual se revisan documentos y análisis de estos con el fin de obtener evidenciar que sustente los hallazgos encontrados.

Al mismo tiempo que me permito solicitarle a su persona el acceso a la información y colaboración por parte del personal que labora dentro de la institución.

De antemano expreso mis agradecimientos.

Atentamente.

Pamela Orellana

JEFE DE EQUIPO

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 20/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 21/01/2022 |

**VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
EXAMEN ESPECIAL
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE DEL 2021**

1. ANTECEDENTES

Las operaciones del Vicariato Apostólico de Méndez nunca han sido auditadas ni examinadas por ningún ente de control.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El presente examen especial de cumplimiento tributario que se va a realizar al VAM , se llevará a cabo de conformidad a la orden de trabajo Nro. 01-000 emitido por la gerencia de la firma auditora Orellana & Asociados.

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

a) General

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.

b) Específicos

- Establecer el cumplimiento y aplicación de la normativa legal y sus reglamentos.

4. ALCANCE

El examen especial cubrió la verificación de las declaraciones realizadas y los movimientos registrados dentro del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

5. BASE LEGAL

El Vicariato Apostólico de Méndez – Misión Salesiana de Oriente (V.A.M.) es una jurisdicción religiosa católica, sin fines de lucro, que se organiza en la circunscripción territorial correspondiente a la provincia de Morona Santiago, en la Amazonía Ecuatoriana, con excepción del cantón Palora (que pertenece eclesiásticamente al Vicariato Apostólico de Puyo). Obtuvo personería jurídica mediante Acuerdo Ministerial Nro. 1431 de 03 de octubre de 1942 y reforma de estatuto mediante acuerdo ministerial Nro. 3328 de 18 de enero de 1994.

El Vicariato Apostólico de Méndez se rige en base a la Constitución Política de la República del Ecuador, la Ley de Cultos, Reglamentos de Cultos Religiosos al igual en base a las normas de la Santa Sede, contenidas en las disposiciones de Derecho Canónico, el Modus Vivendi y las demás normas y disposiciones legales que se dictaren para este tipo de organizaciones.

6. MISION

El Vicariato Apostólico de Méndez, entidad religiosa con personería jurídica de derecho privado y utilidad social, benéfica y educacional, creado con la finalidad de evangelizar y ayudar al desarrollo religioso y social en la circunscripción territorial de la provincia de Morona Santiago.

7. VISIÓN

El Vicariato Apostólico de Méndez- Misión Salesiana de Oriente será una Iglesia Inculturada, iluminada por el Evangelio, comprometida a la construcción de la comunidad cristiana, promoviendo y apoyando acciones que busquen erradicar la pobreza, defender la vida e implementar un sistema de vida más humano, digno y solidario.

8. OBJETIVOS RELIGIOSOS

El fin del Vicariato Apostólico de Méndez – Misión Salesiana de Oriente es construir una Iglesia particular en la cual verdaderamente esté presente la Iglesia de Cristo: una, santa, católica y apostólica, cuyo objetivo fundamental es el de testimoniar y anunciar el Evangelio de Jesucristo, procurando la salvación integral de las personas, comunidades y pueblos que han sido confiados a sus cuidados pastorales.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

Los objetivos religiosos del Vicariato Apostólico de Méndez – Misión Salesiana de Oriente son: el testimonio de vida de los creyentes, el anuncio de la Palabra de Dios, la celebración del Misterio de Cristo en los Sacramentos, la vida de oración, alabanza e intercesión y la promoción de la caridad, la solidaridad, la justicia y la paz, desde los valores del Evangelio.

9. ESTRUCTURA OGRNÁNICA

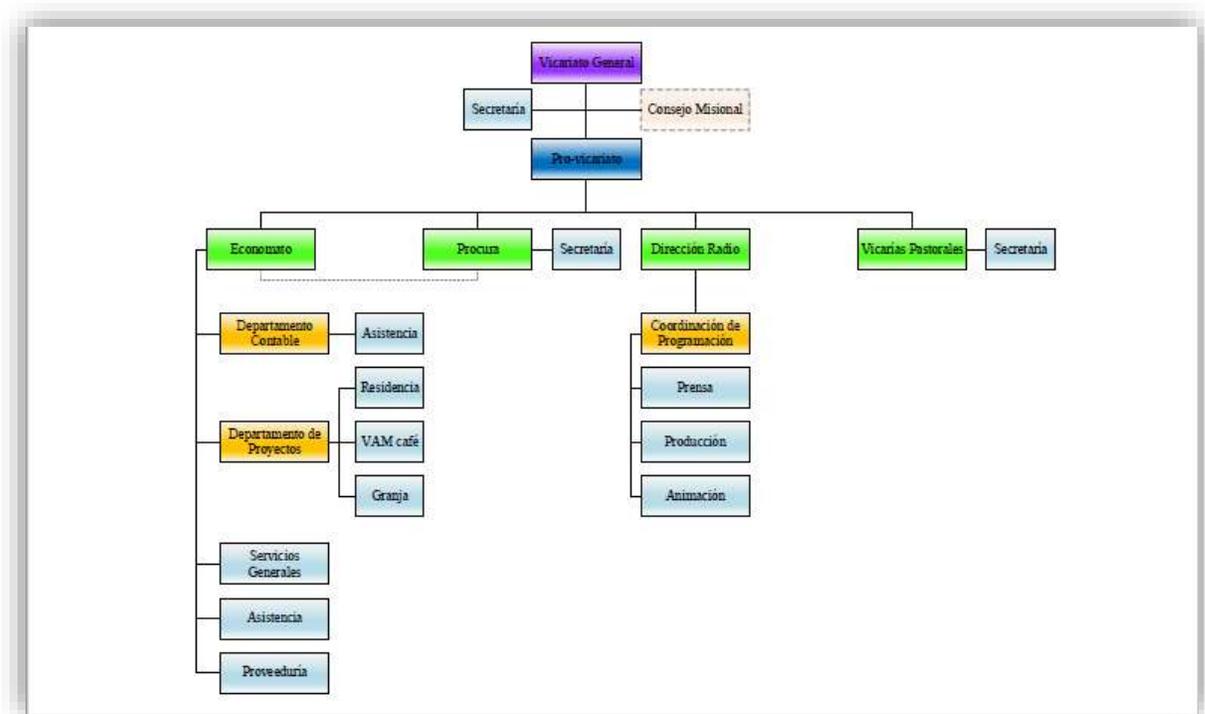


Ilustración 6

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

10. MONTO A EXAMINAR

Los montos que se han declarado son los siguientes:

| | |
|---|--------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo | \$47.027,11 |
| Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes relacionadas Locales | \$50.102,53 |
| Animales Vivos A costo | \$416,00 |
| Terrenos. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$595.125 |
| Edificios y otras Inmuebles. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$720.134,12 |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$157.294,67 |
| Muebles y enseres | \$90.027,51 |
| Equipo de computación | \$30.525,48 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | \$436.401,17 |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales (Pasivos corrientes) | \$35.081,78 |
| Otras cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales (Pasivos corrientes) | \$2.020,78 |
| Venta Locales de bienes. Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | \$5.952,66 |
| Venta Locales de bienes. Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA | \$29.178,5 |
| Prestaciones locales de servicio. Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | \$83.944,1 |
| Prestaciones locales de servicio. Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA | \$4.984,45 |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

| | |
|---|--------------|
| Por dividendos. Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador | \$42.163,59 |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | \$37.700,00 |
| Rentas netas provenientes de donaciones y aportaciones (Para uso de instituciones de carácter privados sin fines de lucro) De otras locales | \$36.000,00 |
| Rentas netas provenientes de donaciones y aportaciones (Para uso de instituciones de carácter privados sin fines de lucro) Del exterior | \$120.122,92 |
| Otros | \$67.277,95 |
| Intereses con instituciones financieras. Local | \$11.992,5 |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | \$148.452,1 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | \$1.770,59 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | \$26.999,38 |
| Honorarios profesionales y dietas | \$8.667,88 |
| Promoción y Publicidad | \$1.365,19 |
| Transporte | \$1.712,87 |
| Consumo de combustibles y lubricantes | \$17.913,33 |
| Gastos de viaje | \$13.541,54 |
| Gastos de gestión | \$118.984,93 |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | \$46.553,46 |
| Mantenimiento y reparaciones | \$29.550,43 |
| Impuestos, contribuciones y otros | \$32.383,78 |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

| | |
|--|-----------------------|
| Comisiones y similares (Diferentes de las comisiones por operaciones financieras) Relacionadas Local | \$665,07 |
| Operaciones de regalías, Servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares. Otros | \$8.000,00 |
| SUMAN | \$3'060.093,37 |

11. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Sistema de Contabilidad

El sistema contable que utiliza el Vicariato Apostólico de Méndez – Misión de Oriente se llama SIGUEM BUSINESS, a través de este sistema procesa la información financiera y contable. Este sistema ayuda a presentar la información que se necesita de una manera clara.

Sistema de archivo

La documentación que respalda las operaciones financieras que realiza el Vicariato se encuentran en las oficinas de la institución, bajo custodia y responsabilidad de la contadora, la misma que es archivada en carpetas de forma mensual.

12. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas aplicables.
- Verificar que la información que se ha declarado sea la misma que se encuentra en los libros contables.

13. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ASIGNADO

Responsable: Pamela Orellana

- Planificación, supervisión y revisión del Borrador del Informe
- Planificación y solicitud de la información
- Supervisión y revisión del Informe
- Elaboración del Borrador del Informe

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

14. RECURSOS A UTILIZAR

Humanos

- Pamela Orellana

Materiales

- Los recursos a utilizar son los proporcionados por la firma Auditora, correspondiente a los útiles de oficina.

15. PRODUCTO A OBTENER

El resultado del examen especial es el Informe de Auditoría Macas, 16 de enero del 2021.

Atentamente,

Pamela Orellana

ORELLANA & ASOCIADOS

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

4.2.2. Fase II: Planificación Específica

**EXAMEN ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AL
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

OBJETIVO GENERAL

Realizar un informe sobre la evaluación del Control Interno

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Realizar cuestionarios de Control Interno a los funcionarios del área de contabilidad.

Realizar las hojas de hallazgos por cada diferencia

| Nro. | PROCEDIMIENTO | REF. PT | ELABORADO POR: | FECHA |
|-------------|---|----------------|---------------------------|--------------|
| 01 | Elaborar y aplicar cuestionarios de Control Interno | C.C. I | P.E.O. R | 27/01/2022 |
| 02 | Hojas de hallazgos | H. A | P.E.O. R | 27/01/2022 |
| 03 | Elaborar cédulas sumarias por cuenta | C.S | P.E.O. R | 27/01/2022 |
| 04 | Informe Final de Auditoría | I.A | P.E.O.R | 27/01/2022 |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 24/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 26/01/2022 |

**ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO: RECOGER INFORMACIÓN ACERCA DE LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS, SU RAZON Y ACATAMIENTO AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

Nombre: Ing. Mariela Montenegro

Cargo: Contadora del VAM

Fecha:

4. ¿El Vicariato Apostólico de Méndez según el SRI que tipo de contribuyente es?

Sociedad sin fines de lucro

5. ¿Tiene conocimiento de cuáles son las obligaciones tributarias del VAM?

Declaración del Impuesto a la renta anual (pero no cancela), declaración del IVA mensual, anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores anual; Anexo relación de dependencia; anexo transaccional simplificado ATS. El dinero que viene de donaciones viene para proyectos, pero ese dinero es para pagar al personal que ejecuta esos proyectos. Mantienen las parroquias, ayudan a los párrocos en alimentación, combustibles. Las limosnas sirven para sostener la parroquia. Las donaciones y proyectos vienen para actividades específicas, construcción, compras. Indigentes. Los gastos adicionales que genere el proyecto para eso se necesita dinero. VAM café genera utilidad, con eso logran ayudar a los productores, precio justo, área social cumplir. La utilidad se vuelve a reinvertir ahí mismo y se usa para las parroquias. Cooperante da el dinero para un vehículo, financia una parte y piden contraparte. Las actividades económicas que generan rentabilidad a la institución son utilizadas para gastos administrativos y actividades sociales que tienen como Iglesia se realiza a nivel de la provincia. Están en Gualaquiza, Mendez. Tiwintza, Indanza, Sucua, Limón, San Juan Bosco, Logroño, Cuchantza, Nueva Tarqui, Pablo Sexto, General Proaño, Macas.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

6. ¿Qué organismos regulan al VAM?

Contablemente no hay quien les regule.

7. ¿La entidad cuenta con controles internos de cumplimiento de obligaciones tributarias?

¿Cuáles son?

No

8. ¿Cuáles son las actividades que tiene registrado el Vicariato en el SRI?

Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (Locales comerciales).

Educación primaria (desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes, está compuesta por siete años de estudios, comprende el impartir formación académica y otras tareas relacionadas a los estudiantes de primero hasta séptimo de básica, que proporcionan una sólida educación para lectura, escritura y matemáticas, así como un nivel elemental de comprensión de disciplinas como: Historia, geografía, ciencias, etc.; puede ser provista en salones de clases o a través de radio, televisión, internet, correspondencia o en el hogar, incluye las actividades de escuelas unidocentes).

Actividades de las organizaciones religiosas o de particulares que prestan servicios directamente a los fieles en iglesias, mezquitas, templos, sinagogas y otros lugares de culto y servicios religiosos de honras fúnebres.

Actividades de molido de café.

9. ¿Realiza el VAM alguna otra actividad que no esté registrado? ¿Cuáles?

Servicios religiosos, alquiler de potreros, alquiler de maquinaria

10. ¿El personal que labora en el área contable recibe capacitaciones sobre temas tributarios? ¿Con qué frecuencia?

No @

11. ¿El VAM cuenta con personal encargado de consolidar toda la información para su posterior declaración y anexos del SRI? Identifique cuales

Si, la contadora mismo

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

12. ¿Conoce usted de algún problema que el VAM haya mantenido con el Servicio de Rentas Internas?

No

13. ¿El VAM ha tenido alguna auditoría tributaria?

No

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

**ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO: RECOGER INFORMACIÓN ACERCA DE LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS, SU RAZON Y ACATAMIENTO AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

Nombre: Sonia López

Cargo: Auxiliar contable del VAM

Fecha:

1. **¿El Vicariato Apostólico de Méndez según el SRI que tipo de contribuyente es?**

Rimpe - emprendedor

2. **¿Tiene conocimiento de cuáles son las obligaciones tributarias del VAM?**

Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (Locales comerciales).

Educación primaria (desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes, está compuesta por siete años de estudios, comprende el impartir formación académica y otras tareas relacionadas a los estudiantes de primero hasta séptimo de básica, que proporcionan una sólida educación para lectura, escritura y matemáticas, así como un nivel elemental de comprensión de disciplinas como: Historia, geografía, ciencias, etcétera; puede ser provista en salones de clases o a través de radio, televisión, internet, correspondencia o en el hogar, incluye las actividades de escuelas unidocentes).

Actividades de las organizaciones religiosas o de particulares que prestan servicios directamente a los fieles en iglesias, mezquitas, templos, sinagogas y otros lugares de culto y servicios religiosos de honras fúnebres.

Actividades de molido de café.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

3. ¿Qué organismos regulan al VAM?

Nunciatura Apostólica

4. ¿La entidad cuenta con controles internos de cumplimiento de obligaciones tributarias? ¿Cuáles son?

Si, los cooperantes

5. ¿Cuáles son las actividades que tiene registrado el Vicariato en el SRI?

Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (Locales comerciales).

Educación primaria (desarrolla las capacidades, habilidades, destrezas y competencias de las niñas, niños y adolescentes, está compuesta por siete años de estudios, comprende el impartir formación académica y otras tareas relacionadas a los estudiantes de primero hasta séptimo de básica, que proporcionan una sólida educación para lectura, escritura y matemáticas, así como un nivel elemental de comprensión de disciplinas como: Historia, geografía, ciencias, etcétera; puede ser provista en salones de clases o a través de radio, televisión, internet, correspondencia o en el hogar, incluye las actividades de escuelas unidocentes).

Actividades de las organizaciones religiosas o de particulares que prestan servicios directamente a los fieles en iglesias, mezquitas, templos, sinagogas y otros lugares de culto y servicios religiosos de honras fúnebres.

Actividades de molido de café.

6. ¿Realiza el VAM alguna otra actividad que no esté registrado?

Todas realiza

7. ¿El personal que labora en el área contable recibe capacitaciones sobre temas tributarios? ¿Con qué frecuencia?

No @

8. ¿El VAM cuenta con personal encargado de consolidar toda la información para su posterior declaración y anexos del SRI? Identifique cuales

Auxiliar registra y la contadora hace los informes

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

9. ¿Conoce usted de algún problema que el VAM haya mantenido con el Servicio de Rentas Internas?

No

10. ¿El VAM ha tenido alguna auditoría tributaria?

No

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

**ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO: RECOGER INFORMACIÓN ACERCA DE LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS, SU RAZON Y ACATAMIENTO AL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

Nombre: Eco. Mauricio Delgado

Cargo: Administrador del VAM

Fecha:

1. Como el VAM administra los ingresos que obtiene

El Vicariato tiene varias fuentes de ingresos: aportes o donaciones internas y externas, cooperantes externos, ingresos que son generados por actividades propias del VICA, como emisora vos del Upano, arrendamiento, hospedería, esos ingresos son registrados en conta, y hay un presupuesto anual, ciertos ingresos van a un fondo común para cubrir corrientes de la institución. Pero hay donaciones específicas para proyectos.

2. Qué tipo de sociedad es

3. El SRI cataloga al VAM como sin fines de lucro, por qué realizan actividades económicas que genere utilidad

Utilidad a que destinan: Edificaciones para la evangelización. La granja, cultivos, animales menores, cuando hay reuniones, los excedentes de venden, hospedaje: ¿utilidad a dónde va? Pastoral juvenil y pastoral shuar

4. El VAM realiza actividades adicionales de las que están registradas en el RUC

No hay dificultad en extender facturas

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

5. Existe algún reglamento o documentos para el manejo de recursos económicos de la institución.

Documento no, autoridad da la directriz para la utilización del fondo para lo programado en el año

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

**HOJA DE HALLAZGOS
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Nro. | TÍTULO |
|------|---|
| 01 | Arrastre de saldos anteriores. |
| | CONDICIÓN |
| | Durante el periodo 2021 no se cerraron saldos desde el año 2019. |
| | CRITERIO |
| | <p>NIC 1 Y PRINCIPIO DE CONTABILIDAD DEL PERIODO ECONÓMICO que dice en su párrafo 36 que “una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:</p> <p>(a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y</p> <p>(b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.”</p> <p>También una de las normas básicas de la contabilidad es el período contable que dice que los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones. Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general.</p> |
| | CAUSA |
| | No cuadra el valor de la declaración con lo que cuentan en el libro mayor por arrastrar valores de años fiscales anteriores. Las cuentas con esta novedad son las siguientes: Efectivo y sus equivalentes de efectivo, cuentas y documentos por cobrar, cuentas y documentos por pagar, otras cuentas y documentos por pagar, |

| | |
|--|---|
| | Rentas netas provenientes de donaciones y aportaciones del exterior e impuestos, contribuciones y otros. |
| | EFEECTO |
| | Los valores de las cuentas declaradas no son reales. El Valor en la declaración refleja valores altos que no están digitados dentro de los libros del año auditado. |
| | CONCLUSIÓN |
| | Al final de cada periodo económico acogerse a la Normativa que regula la presentación de los Estados Financieros. |
| | RECOMENDACIÓN |
| | Se debe realizar cierre de saldos contables al final del ejercicio económico y realizar los respectivos ajustes de los valores contables. |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

**HOJA DE HALLAZGOS
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Nro. | TÍTULO |
|------|--|
| 02 | Plan de capacitación trimestral |
| | CONDICIÓN |
| | La institución no da capacitaciones, entrenamiento y desarrollo profesional a los servidores del Vicariato en cuanto a temas tributarios o sobre actualización de leyes para la recaudación de impuestos. |
| | CRITERIO |
| | Norma de Control Interno 300 – 4 Título: Capacitación y Entrenamiento Permanente La máxima autoridad de cada entidad dispondrá que los servidores sean entrenados y capacitados en forma obligatoria, constante y progresiva, en función de las áreas de especialización y del cargo que desempeñan. |
| | CAUSA |
| | No existe aplicación y cumplimiento de las políticas internas que permita a los funcionarios capacitarse de forma periódica para actualizar sus conocimientos, con el fin de conseguir un mejor desempeño en las funciones y actividades encomendadas. |
| | EFFECTO |
| | El no aplicar capacitaciones o no contar con un plan de capacitación periódicas conlleva a que el personal no se encuentre actualizado y por ende el desempeño de sus funciones y actividades del área sea deficiente. |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

| | |
|--|---|
| | CONCLUSIÓN |
| | El no contar con un plan de capacitación acorde a las necesidades de la institución, provoca que el personal no se encuentre actualizado en temas tributarios y en ocasiones se viole la normativa legal. |
| | RECOMENDACIÓN |
| | Formular un plan de capacitación al personal del departamento de contabilidad que responda a las necesidades de ellos a fin de contribuir al desempeño de sus actividades y su conocimiento. |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

**HOJA DE HALLAZGOS
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Nro. | TÍTULO |
|---|---|
| 03 | No existen anexos de propiedad, planta y equipo |
| | CONDICIÓN |
| | La institución no cuenta con anexos que contenga información sobre propiedad, planta y equipo. |
| | CRITERIO |
| | NIC 16, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| | CAUSA |
| | Como se puede observar en la declaración del impuesto a la renta existen valores dentro de las cuentas de Terrenos, Edificios, maquinarias, Muebles y enseres, equipo de computación y vehículos, pero no existen dichos valores en los libros contables de la institución. |
| | EFECTO |
| | Los valores de las cuentas declaradas no son reales, los valores han sido puestos al azar. |
| | CONCLUSIÓN |
| | La institución no cuenta con anexos de propiedad, planta y equipo |
| | RECOMENDACIÓN |
| Crear un anexo que contenga toda la información de lo que la empresa posee. | |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | | | | | | | |
|---|---|-----------------|--|--|--|---|-------------------|
| RAZÓN SOCIAL: | | | | VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | | | |
| RUC: | | | | 1750171620001 | | | |
| EJERCICIO FISCAL AUDITADO: | | | | 2021 | | | |
| ANEXO No. 4 | | | | | | | |
| DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | |
| Datos de la declaración del impuesto a la Renta (a) | | | | Información contable | | | |
| Numero de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado | Código de cuentas contable (al máximo detalle) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está informando | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) | Diferencias (e) |
| | | (1) | (b) | | (c) | (2) | (3)=(2-1) |
| 311 | Efectivo y equivalentes al efectivo | 47.027,11 | 1.1.01.01.01 | Caja General Económica | 2550,00 | 35.586,54 | -11.400,17 |
| | | | 1.1.01.01.02.01 | Caja Checa Cuencia | 12,59 | | |
| | | | 1.1.01.01.02.02 | Caja Checa Quilo | 127,15 | | |
| | | | 1.1.01.01.02.06 | Caja Cuenta José Ricardo Martínez Cobos | -84,00 | | |
| | | | 1.1.01.01.02.07 | Caja Visaría de Educación | 45,91 | | |
| | | | 1.1.01.01.03 | Caja Fondo Terceros | -4190,16 | | |
| | | | 1.1.01.01.04 | Caja VAM Cali | 244,23 | | |
| | | | 1.1.01.02.01.01 | Banco del Pichincha Cta. Cta. 3181188704 General | 20661,37 | | |
| | | | 1.1.01.02.01.02 | Banco del Pichincha Cta. Cta. 3067999304 Quilo | 1134,62 | | |
| | | | 1.1.01.02.01.03 | Banco del Austro Cta. Cta. 200081142 Cuencia | 1889,71 | | |
| | | | 1.1.01.02.02.01 | Banco del Pichincha Cta. Aho. 3391039000 General | -5990,00 | | |
| | | | 1.1.01.02.02.02 | Banco del Pichincha Cta. Aho. 4781968000 Eureka | 3211,68 | | |
| | | | 1.1.01.02.02.03 | Banco del Austro Cta. Aho. 14579064 | 16204,15 | | |
| | | | 1.1.01.02.02.05 | Caja Jardín Atarraya Cta. Aho. 2217952 | 69219,32 | | |
| | | | 1.1.01.02.02.06 | Coop. Jao Cta. Aho. 409037905000 | 130157,44 | | |
| 1.1.01.02.02.07 | Banco del Pichincha Cta. Aho. 9948990000 VAM cali | 4.314,48 | | | | | |

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Ilustración 7

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Ilustración 8

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

| INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | | | | | | | Índice |
|---|--|--|---|---|--|---|-----------------|
| RAZÓN SOCIAL: | | VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | | | | | |
| RUC: | | 1790171620001 | | | | | |
| EJERCICIO FISCAL AUDITADO: | | 2021 | | | | | |
| ANEXO No. 4 | | | | | | | |
| DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | |
| Datos de la declaración del Impuesto a la Renta (a) | | | Información contable | | | | |
| Número de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado | Código de cuenta contable (al máximo detalle) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está informando (c) | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) | Diferencias (e) |
| | | (1) | (b) | | (c) | (2) | (3)=(2-1) |
| 362 | Terrenos. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | 595.125,00 | | NO ESTÁ UNA CUENTA EN ESPECÍFICO DENTRO DEL BALANCE | | | |
| 364 | Edificios y otras Inmuebles. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | 720.134,12 | | NO ESTÁ UNA CUENTA EN ESPECÍFICO DENTRO DEL BALANCE | | | |
| 368 | Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | 157.294,67 | 1.2.01.06.01 | Maquinaria y Equipo | 20.277,98 | 20.277,98 | -137.016,69 |
| 373 | Muebles y enseres | 90.027,51 | 1.2.01.05.01 | Muebles y Enseres | 460,00 | 400,00 | -89.567,51 |
| 373 | Equipo de computación | 30.525,48 | 1.2.01.08.01 | Equipos de Computación | 665,00 | 665,00 | -29.860,48 |
| 375 | Vehículos, Equipo de Transporte y Camionero Móvil | 436.401,17 | 1.2.01.09.01 | Vehículos, Equipos de Transportes y Equipo, Camionero Móvil | 13.000,00 | 13.000,00 | -423.401,17 |

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | | | | | | | Índice |
|---|---|--|---|---|--|---|-----------------|
| RAZÓN SOCIAL: | | VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ - MISIÓN SALESIANA DE ORIENTE | | | | | |
| RUC: | | 1796171820901 | | | | | |
| EJERCICIO FISCAL AUDITADO: | | 2021 | | | | | |
| ANEXO No. 4 | | | | | | | |
| DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | |
| Datos de la declaración del impuesto a la Renta (a) | | Información contable | | | | | Diferencias (b) |
| Número de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado (1) | Código de cuenta contable (al máximo detalle) (b) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está declarando (c) | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) | |
| 811 | Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales (Pasivos corrientes) | 38.051,78 | 2.1.02.01.01 | Proveedores de Bienes o Servicios (Clas. e Pagar) | 5.443,25 | 17.091,28 | -17.390,50 @ |
| | | | 2.1.02.01.02 | Comisiones por Pagar | 110,00 | | |
| | | | 2.1.03.03.01 | Depósitos por Reembolsar a Terceros | 487,00 | | |
| | | | 2.1.04.01.01.01 | Retención en la Fuente 1% | 1.491,48 | | |
| | | | 2.1.04.01.01.02 | Retención en la Fuente 2% | 947,03 | | |
| | | | 2.1.04.01.01.03 | Retención en la Fuente 6% | 56,73 | | |
| | | | 2.1.04.01.01.04 | Retención en la Fuente 10% | 97,32 | | |
| | | | 2.1.04.01.02.01 | Cuentas por Pagar IVA Paso 30% | 1.962,39 | | |
| | | | 2.1.04.01.02.02 | Cuentas por Pagar IVA Paso 70% | 2.058,06 | | |
| | | | 2.1.04.01.02.03 | Cuentas por Pagar IVA Paso 100% | 1.261,79 | | |
| | | | 2.1.04.01.02.01 | Impuesto Por Liquidar (IVA EN VENTAS) | 1,18 | | |

Ilustración 10

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |



HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

C.S. 5/8

CUENTA: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADAS LOCALES

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Datos de la declaración del impuesto a la Renta (a) | | Información contable | | | | | Diferencias (e) |
|---|--|----------------------|---|---------------------|--|---|-----------------|
| Número de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado (1) | Código de cuenta contable (al máximo detalle) (b) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está informando (c) | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) | (2)-(3) |
| 521 | Otras cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales (Pasivos corrientes) | 2.820,78 | Z.1.93.01.02.01 | P. Jairo Garcia | 484,60 | 484,60 | 1.536,18 @ |

Ilustración 11

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Índice | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|---|
| RAZÓN SOCIAL: | | VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | | | | |
| RUC: | | 1790171620001 | | | | |
| EJERCICIO FISCAL AUDITADO: | | 2021 | | | | |
| ANEXO No. 4 | | | | | | |
| DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | |
| Datos de la declaración del Impuesto a la Renta (a) | | Información contable | | | | |
| Número de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado (1) | Código de cuenta contable (al máximo detalle) (b) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está informando (c) | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) |
| | | | | | | Diferencias (e) (3)-(2-1) |
| 0111 | Intereses con instituciones financieras, Local | 11.982,00 | 4.2.02.01.01.01 | Interes B. Pichincha Cta Cie 3181188704 | 3.637,99 | 12.482,00 |
| | | | 4.2.02.01.01.02 | Interes B. Austro Cta. Aho. 14579664 | 84,67 | |
| | | | 4.2.02.01.01.03 | Interes Cop. Jap. Cta. Aho. 408637906000 | 7.790,58 | |
| | | | 4.2.02.01.01.04 | Interes Cop. Jardín Azuayo Cta. Aho. 2217953 | 979,96 | |
| | | | 4.2.02.01.01.05 | Interes B. Pichincha Cta. Aho. 3946886000 VAM café | 0,50 | |
| | | | | Σ | | -500,00 @ |

Ilustración 12

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Datos de la declaración del Impuesto a la Renta (a) | | Información contable | | | | | Diferencias (e) |
|---|---|----------------------|---|--|--|---|-----------------|
| Número de Castilero | Nombre del Castilero | Valor declarado (1) | Código de cuenta contable (al máximo detalle) (b) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el castilero que se está informando (c) | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) | (3)-(2-1) |
| 7041 | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | 148 452,10 | | no está registrado, el valor se saca de los roles en excel y no están pasados al sistema | | | |

Ilustración 13

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |



C.S. 8/8

HOJA DE HALLAZGOS
CÉDULAS SUMARIAS DEL IMPUESTO A RENTA
VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA: APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | | | | | | | Índice |
|---|---|-----------------|--|--|--|-----------------|---|
| RAZÓN SOCIAL: | | | VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | | | | |
| RUC: | | | 1790171620001 | | | | |
| EJERCICIO FISCAL AUDITADO: | | | 2021 | | | | |
| ANEXO No. 4 | | | | | | | |
| DETALLE DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | |
| Datos de la declaración del Impuesto a la Renta (a) | | | Información contable | | | Diferencias (e) | |
| Número de Casillero | Nombre del Casillero | Valor declarado | Código de cuenta contable (al máximo detalle) | Nombre de la Cuenta | Valor de la cuenta contable para el casillero que se está informando (c) | | Valor total del ejercicio fiscal auditado (d) |
| | | (1) | (b) | | (c) | (2) | (3)=(2-1) |
| 7047 | Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | 28.999,38 | | no está registrado, el valor se saca de los roles en excel y no están pasados al sistema | | | |

Ilustración 14

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 27/01/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 31/01/2022 |



A&O ORELLANA & ASOCIADOS

VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

INFORME DE AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL TRIBUTARIO: A las obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

ENERO-DICIEMBRE 2021

MACAS-ECUADOR

Macas, 20 de marzo del 2022

Eco. Mauricio Delgado

ADMINISTRADOR DEL VICARIATO APOSTÓLICO DE MÉNDEZ

Presente. –

De mi consideración:

Se ha culminado con el examen especial a las obligaciones tributarias del Vicariato Apostólico de Méndez ubicada su sede en la provincia de Morona Santiago, cantón Morona, parroquia Macas en el periodo 2021. El desarrollo del presente informe de auditoría tiene como objetivo el poder determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables, establecer la propiedad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras efectuadas por la entidad, en el periodo examinado y si todas obligaciones tributarias que mantiene la institución con el SRI fueron correctamente registrados y declarados e informados.

Debido a la naturaleza especial de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados al final del presente informe.

Atentamente.

Pamela Orellana

JEFE DE EQUIPO

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El Examen especial Tributario que se efectuará al Vicariato Apostólico de Méndez, se llevó a cabo de conformidad a la orden de Trabajo Nro. 01-000 del XX de enero del 2022, emitido por la gerencia de la Firma Auditora A&O Asociados.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

Generales

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la veracidad de las operaciones y registros efectuados por la institución en el periodo examinado.
- Determinar si todas las obligaciones tributarias que el VAM debe declarar han sido correctamente contabilizados y declarados.

Específicos

- Establecer el cumplimiento y aplicación de la normativa legal y sus reglamentos.
- Determinar si las obligaciones tributarias fueron legalmente registradas en forma inmediata e intacta.

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial cubrió el análisis de las obligaciones tributarias por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

El examen especial comprendió el análisis de la declaración del Impuesto a la renta y los libros contables que posee la empresa.

BASE LEGAL

El Vicariato Apostólico de Méndez – Misión Salesiana de Oriente (V.A.M.) es una jurisdicción religiosa católica, sin fines de lucro, que se organiza en la circunscripción territorial correspondiente a la provincia de Morona Santiago, en la Amazonía Ecuatoriana,

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

con excepción del cantón Palora (que pertenece eclesiásticamente al Vicariato Apostólico de Puyo).
 Obtuvo personería jurídica mediante Acuerdo Ministerial Nro. 1431 de 03 de octubre de 1942 y reforma de estatuto mediante acuerdo ministerial Nro. 3328 de 18 de enero de 1994.

El Vicariato Apostólico de Méndez se rige en base a la Constitución Política de la República del Ecuador, la Ley de Cultos, Reglamentos de Cultos Religiosos al igual en base a las normas de la Santa Sede, contenidas en las disposiciones de Derecho Canónico, el Modus Vivendi y las demás normas y disposiciones legales que se dictaren para este tipo de organizaciones.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

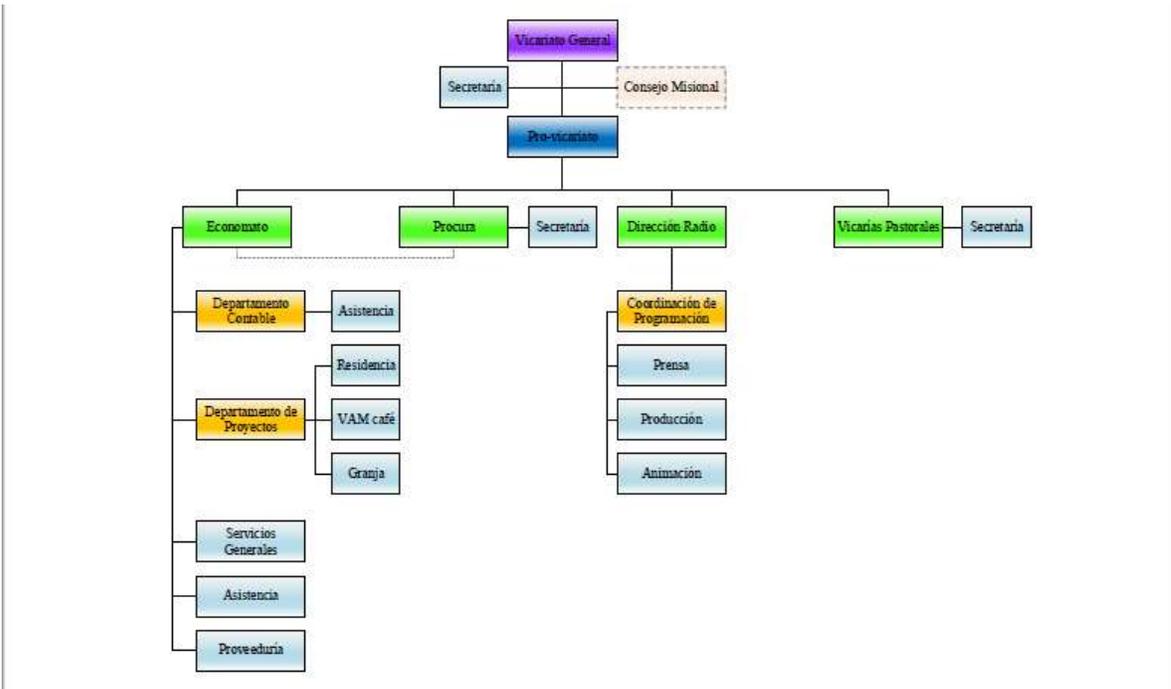


Ilustración 15

MONTO A EXAMINAR

Los montos que se han declarado son los siguientes:

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

| | |
|--|--------------|
| Efectivo y equivalente de efectivo | \$47.027,11 |
| Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes relacionadas Locales | \$50.102,53 |
| Animales Vivos A costo | \$416,00 |
| Terrenos. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$595.125 |
| Edificios y otras Inmuebles. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$720.134,12 |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones. Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones (Activos no corrientes) | \$157.294,67 |
| Muebles y enseres | \$90.027,51 |
| Equipo de computación | \$30.525,48 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil | \$436.401,17 |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales (Pasivos corrientes) | \$35.081,78 |
| Otras cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales (Pasivos corrientes) | \$2.020,78 |
| Venta Locales de bienes. Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | \$5.952,66 |
| Venta Locales de bienes. Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA | \$29.178,5 |
| Prestaciones locales de servicio. Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA | \$83.944,1 |
| Prestaciones locales de servicio. Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA | \$4.984,45 |
| Por dividendos. Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador | \$42.163,59 |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

| | |
|---|-----------------------|
| Rentas netas provenientes de donaciones y aportaciones (Para uso de instituciones de carácter privados sin fines de lucro) De otras locales | \$36.000,00 |
| Rentas netas provenientes de donaciones y aportaciones (Para uso de instituciones de carácter privados sin fines de lucro) Del exterior | \$120.122,92 |
| Otros | \$67.277,95 |
| Intereses con instituciones financieras. Local | \$11.992,5 |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS | \$148.452,1 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | \$1.770,59 |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) | \$26.999,38 |
| Honorarios profesionales y dietas | \$8.667,88 |
| Promoción y Publicidad | \$1.365,19 |
| Transporte | \$1.712,87 |
| Consumo de combustibles y lubricantes | \$17.913,33 |
| Gastos de viaje | \$13.541,54 |
| Gastos de gestión | \$118.984,93 |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos | \$46.553,46 |
| Mantenimiento y reparaciones | \$29.550,43 |
| Impuestos, contribuciones y otros | \$32.383,78 |
| Comisiones y similares (Diferentes de las comisiones por operaciones financieras) Relacionadas Local | \$665,07 |
| Operaciones de regalías, Servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares. Otros | \$8.000,00 |
| SUMAN | \$3'060.093,37 |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

RESULTADOS DEL EXAMEN

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

Plan de Capacitación

La institución no cuenta con capacitaciones para el personal que conforma el área de Contabilidad en cuanto a temas tributarios o sobre actualización de leyes para la recaudación de impuestos.

No se cumplió lo que dispone la Norma de Control Interno 300 – 04 Título: Capacitación y Entrenamiento Permanente “*La máxima autoridad de cada entidad dispondrá que los servidores sean entrenados y capacitados en forma obligatoria, constante y progresiva, en función de las áreas de especialización y del cargo que desempeñan...*”

Conclusión

El no contar con un plan de capacitación acorde a las necesidades de la Institución, provoca que el personal no se encuentre actualizado en el tema tributario y en ocasiones se viole la normativa legal.

Recomendación

Formular un Plan de Capacitación semestral al personal del departamento de contabilidad, que responda a sus necesidades, que estará directamente relacionado con el puesto que desempeña; a fin de contribuir con el mejoramiento de los conocimientos y habilidades del personal, así como al desarrollo del Vicariato.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Cerrar saldos de las cuentas

La institución no cierra el saldo de las cuentas al final de cada periodo económico lo que genera que los valores presentes en los libros contables no sean los que verdaderamente posee la institución. Los saldos de las cuentas que no se han cerrado y se han arrastrado son las siguientes:

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

Efectivo y equivalentes al efectivo con un valor de \$11.480,17; Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes relacionadas locales con un valor de \$8.405,50; cuentas y documentos por pagar con un valor de \$17.390,50; otras cuentas y documentos por pagar con un valor de \$1.536,18. No se cumple lo que en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” que dice en su párrafo 36 que “una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- (c) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- (d) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.”

También una de las normas básicas de la contabilidad es el período contable que dice que los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones. Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general.

Conclusión

Al momento de arrastrar saldos de años anteriores provoca que sus números reflejados en los estados financieros no sean reales lo que puede llevar a poseer documentos con números elevados que resultaría en pérdida.

Recomendación

Como se dispone en la NIC 1, se recomienda acogerse a la norma Internacional de Contabilidad para poder tomar decisiones acertadas en base a los estados financieros presentados.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Crear un anexo de propiedad, planta y equipo valorado y detallado.

La institución no dispone de anexos sobre sus terrenos, equipos de computación, mucho menos muebles y enseres. Los valores presentados en la declaración son los siguientes:

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

Terrenos \$595.125; Edificios y otros inmuebles \$720.134,12; Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones \$157.294,67; muebles y enseres \$90,027,51; Equipo de computación \$30.525,48; Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil \$436,401,17.

Lo que se genera que no se cumpla la Norma Internacional de Contabilidad número 16 (NIC 16) que trata sobre Propiedad, planta y equipo que su objetivo dice que *“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.”*

Conclusión

El no tener registros de propiedad, planta y equipo genera que no podamos saber con qué cuenta la empresa y el trabajo no se realizaría al 100% y no se puede tomar decisiones adecuadas.

Recomendación

Generar un anexo de propiedad, planta y equipo de la institución.

SUELDOS Y SALARIOS

La institución no registra en sus libros contables los valores de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS, tampoco está registrado en los estados financieros el aporte a la seguridad social. Los valores declarados son: Sueldos y salarios \$148.452,10; Aporte a la seguridad social \$26.999,38. Estos valores no están registrados en los libros contables.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

Conclusión

Los valores no se encuentran registrados en los estados financieros, provocando que se falle al principio del devengado que habla sobre que las operaciones financieras se registran y se reconocen en el momento que ocurren.

Recomendación

Aplicar el principio.

RENTAS, DONACIONES

La institución no ha registrado el valor de las donaciones en sus estados financieros, pero si los declara. Entre el valor declarado y el valor presentado en la declaración la diferencia es de \$35.006,00.

Al momento de no registrar en su contabilidad el valor de las donaciones no cumple con el principio del devengado, que habla sobre que las operaciones financieras se registran y se reconocen en el momento que ocurren. Según el Plan General de Contabilidad (PGC) lo define como *“la imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en el que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos”*.

Conclusión

Al momento de no registrar en los libros contables el valor que suman en Bancos en cuanto a las donaciones provoca que en sus estados financieros las valores no sean reales.

Recomendación

El principio del devengado en un principio de aplicación universal, se recomienda aplicar este principio para que las decisiones a tomar por los administrativos sean los más cercanos a la realidad de la institución.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |



I.A. 9/1

INTERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los valores presentados en la declaración y los que se encuentran en los libros contables no cuadran. La diferencia es de \$500 dólares americanos.

Esto debido a que luego de la declaración se registró otro movimiento más en la cuenta.

Al realizar esto provoca que se falle a la NIC 10 que habla sobre los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que dice en su párrafo 7 que *“Se incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica.”*

Conclusión

Los valores presentados en los estados financieros no son los reales

Recomendación

Aplicar la norma sobre este hallazgo.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| ELABORADO POR: P.E.O. R | FECHA: 17/02/2022 |
| REVISADO POR: F.A.H. V | FECHA: 19/02/2022 |

CONCLUSIONES

- El desarrollo del Marco Teórico facilita la comprensión de los fundamentos, principios y procedimientos aplicados en la realización del trabajo.
- Al realizar el examen especial se ha podido determinar que el estado actual del Vicariato Apostólico de Méndez se encuentra en un estado deficiente puesto que no cumple con ciertas normas de contabilidad.
- Se realizó el informe de auditoría al término de este y se ha podido evidenciar y concluir que: El Vicariato Apostólico de Méndez no cierra los saldos al término del periodo y esto genera que los valores presentados en los estados financieros no sean los que verdaderamente posee la empresa, por consecuencia no se pueden tomar decisiones acertadas.
- La institución no tiene anexos de propiedad, planta y equipo y los valores presentados en las declaraciones son valores sin fundamento en ningún documento.
- El Vicariato no aplica el principio del devengado. Esto se pudo evidenciar en las cuentas de sueldos y salarios, intereses bancarios y rentas y donaciones.

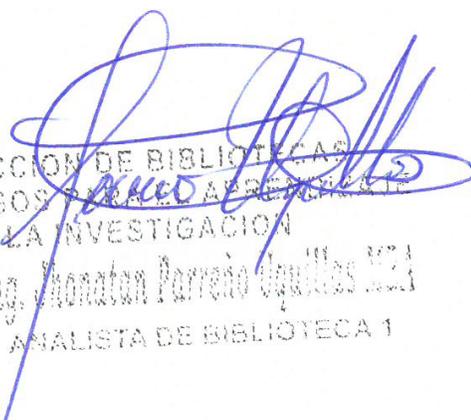
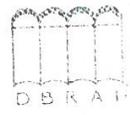
RECOMENDACIONES

- Al finalizar el trabajo de titulación se recomienda a la institución cumplir las normas vigentes acorde a su naturaleza de la empresa para que las decisiones a tomar en cuanto a lo reflejado en sus estados financieros sean las más acertadas por el bien del Vicariato.
- Al Vicariato se recomienda establecer un plan de capacitación para el personal del área de contabilidad puesto que las normas y leyes están en constantes cambios y la contabilidad debe ser llevada de manera fiel a las normas establecidas.
- Se recomienda a la institución crear un anexo de propiedad, planta y equipo, esto con la intención de tener registrado todo lo que la institución posee para que el trabajo pueda darse de la mejor manera y sus estados financieros sean exactos.
- Se recomienda a la institución cerrar los saldos de sus cuentas al termino de sus periodos puesto que el hecho de no realizarlo genera EEFF con valores irreales.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvin A. Arens, R. J. (2007). Pearson.
- AUDITOOL. (s.f.). *Auditool*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf
- Bosch, M. A. (2018). *UF0317: Planificación de la auditoría*. Málaga: ic editorial.
- C., P. (2003). *Auditoría interna y Auditoría de gestión*. Vasco.
- Carmen Karina Tapia Iturriaga, S. M. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales*. Ciudad de Mexico : CAPTURE.
- Codificación, C. T. (21-AGO-2018). *CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES, COPCI, Arts. 107*. Quito: LEXIS.
- Comamala, J. P. (2015). *Auditoría*. RA-MA Editorial.
- Curiel, G. S. (2006). *Auditoria de estados financieros*. Pearson.
- Escalante, V. M. (2010). *Práctica elemental de auditoría*. Cengage Learning.
- Gaitán, R. E. (2014). *Papeles de Trabajo*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gaitán, R. E. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, D. (2015). *Contabilidad básica*. Bogotá: Aguilar Aguilar.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (15 de Diciembre de 2009). *Aplicaciones-mcit*. Obtenido de Aplicaciones-mcit.: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf
- J.J., G. d. (2009). *Nuevos desafíos en investigación: teorías, métodos, técnicas e instrumentos*. Rosario, Argentina : Homo Sapiens Ediciones .
- Jimmy Pinargote, G. P. (Febrero de 2013). *Mi guía tributaria. Deberes formales - Guía especializada*. Quito, Pichincha, Ecuador: SRI.
- Jurídica), D. N. (2015). *Ecuador Patente n° 242*.
- Leonard, W. P. (1991). *Auditoría Administrativa: Evaluación de los métodos y eficiencia administrativos*. México: Diana.
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). *Auditoria de informacion financiera*. Bogota : ECOE EDICIONES.
- Morales, M. M. (2017). *Auditoria Trinitaria a la cooperativa de ahorro y credito "Chibuleo" LTDA*. Riobamba : DSpace ESPOCH.

- Ocaña, A. O. (2015). *Enfoques y metodos de investigacion en la ciencias humanas y sociales* . Ediciones de la u .
- Orozco, E. M. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramineto, revisoria fiscal y gobierno corporativo*. Cali: Programa Editorial Univerdidad del Valle.
- Porras, C. (2003). *Auditoría interna y auditoría de gestión*. Vasco.
- Rojas, R. V. (Octubre de 2017). *Roger Vara*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf
- Rojas, V. M. (2019). *Metodología de la investigación- Diseño, ejecución e informe*. Ediciones de la U.
- Ruiz, H. M. (2012). *Metodología de la investigación*. Cengage Learning .
- Sanchez, C. (2021). *Teoria de la auditoria*. Nueva legislacion SAS.
- Schmolders, G. (2014). *Teoría general del Impuesto*. Madrid: Edit. de Derecho financiero.
- SERCOP. (2019). *Portal de Compras Públicas*. Obtenido de Portal de Compras Públicas: <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/margenes-de-preferencia-para-la-produccion-nacional/>
- Sonia Cienfuegos Gayo, N. G. (2021). *Guía para la realización de las auditorías internas de los sistemas de gestión*. Madrid : AENOR Internacional S.A.U.
- SRI, R. d. (Febrero de 2014). *Mi guía Tributaria. Impuesto al Valor Agregado (IVA)* . Quito, Pichincha, Ecuador: SRI.
- Tobón, L. E. (2016). *Hallazgo de la auditoria*.
- Zamarrón, B. (2009). *Papeles de trabajo: auditoría*. En B. Zamarrón, *Papeles de trabajo: auditoría* (pág. 4). Santa Fé - Argentina: El Cid Editor.


DIRECCION DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS ~~INFORMATICOS~~
Y LA INVESTIGACION

Ing. Jonathan Parreño Quilllas MZA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

ANEXOS

ANEXO A: RUC DE LA ENTIDAD

| SRI | | Certificado |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|
| | | Registro Único de Contribuyentes |
| Razón Social | Número RUC | |
| VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | 1790171620001 | |
| Representante legal | | |
| - MONTESEDOCA BECERRA NESTOR VIDAL | | |
| Estado | Régimen | |
| ACTIVO | REGIMEN GENERAL | |
| Fecha de registro | Fecha de actualización | Inicio de actividades |
| 31/10/1981 | 04/09/2020 | 24/07/1937 |
| Fecha de constitución | Reinicio de actividades | Cese de actividades |
| 24/07/1937 | No registra | No registra |
| Jurisdicción | Obligado a llevar contabilidad | |
| ZONA 6 / MORONA SANTIAGO / MORONA | SI | |
| Tipo | Agente de retención | Contribuyente especial |
| SOCIEDADES | NO | NO |
| Domicilio tributario | | |
| Ubicación geográfica | | |
| Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: MORONA Parroquia: MACAS | | |
| Dirección | | |
| Barrio: CENTRO Calle: 10 DE AGOSTO Número: S/N Intersección: DON BOSCO | | |
| Referencia: DIAGONAL A LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA | | |
| Medios de contacto | | |
| Fax: 072701948 Teléfono trabajo: 072701948 | | |
| Actividades económicas | | |
| • C10791103 - ACTIVIDADES DE TOSTADO DE CAFÉ. | | |
| • L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES). | | |
| • S94910101 - ACTIVIDADES DE LAS ORGANIZACIONES RELIGIOSAS O DE PARTICULARES QUE PRESTAN SERVICIOS DIRECTAMENTE A LOS FIELES EN IGLESIAS, MEZQUITAS, TEMPLOS, SINAGOGAS Y OTROS LUGARES DE CULTO Y SERVICIOS RELIGIOSOS DE HONRAS FUNEBRES. | | |
| • C10791104 - ACTIVIDADES DE MOLIDO DE CAFÉ. | | |
| • P85102101 - EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SIETE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SÉPTIMO DE BÁSICA, QUE PROPORCIONAN UNA SÓLIDA EDUCACIÓN PARA LECTURA, ESCRITURA Y MATEMÁTICAS, ASÍ COMO UN NIVEL ELEMENTAL DE COMPRENSIÓN DE DISCIPLINAS COMO: HISTORIA, GEOGRAFÍA, CIENCIAS, ETCÉTERA; PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR, INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE ESCUELAS UNIDOCENTES). | | |
| • J60100101 - ACTIVIDADES DE EMISIÓN DE SEÑALES DE AUDIOFRECUENCIA A TRAVÉS DE ESTUDIOS E INSTALACIONES DE EMISIÓN DE RADIO PARA LA TRANSMISIÓN DE PROGRAMAS SONOROS AL PÚBLICO, A ENTIDADES AFILIADAS O A SUSCRIPTORES. | | |

ANEXO B: RUC DE LA ENTIDAD 1

| | |
|---|-------------------|
| Razón Social | Número RUC |
| VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE | 1790171620001 |

- H52230101 - ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL TRANSPORTE AÉREO DE PASAJEROS, ANIMALES O CARGA. EXPLOTACIÓN DE INSTALACIONES TERMINALES, COMO TERMINALES AÉREAS, ETC. ACTIVIDADES AEROPORTUARIAS Y DE CONTROL DE TRÁFICO AÉREO. ACTIVIDADES DE SERVICIO EN TIERRA REALIZADAS EN AEROPUERTOS, ETCÉTERA.
- A01270101 - CULTIVO DE CAFÉ.
- P85101101 - LA EDUCACIÓN PREPRIMARIA O INICIAL (ES EL PROCESO DE ACOMPAÑAMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL QUE CONSIDERA LOS ASPECTOS COGNITIVOS, AFECTIVO, PSICOMOTRIZ, SOCIAL, DE IDENTIDAD, AUTONOMÍA Y PERTINENCIA A LA COMUNIDAD DISEÑADA PRINCIPALMENTE PARA INTRODUCIR A LOS NIÑOS Y NIÑAS, DESDE LOS TRES AÑOS HASTA LOS CINCO AÑOS DE EDAD EN UN ENTORNO EDUCATIVO DE TIPO ESCOLAR, ES DECIR, SERVIR DE PUENTE ENTRE EL HOGAR Y EL MEDIO ESCOLAR).
- A01500001 - EXPLOTACIÓN MIXTA DE CULTIVOS Y ANIMALES SIN ESPECIALIZACIÓN EN NINGUNA DE LAS ACTIVIDADES. EL TAMAÑO DEL CONJUNTO DE LA EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA NO ES UN FACTOR DETERMINANTE. SI EL CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS O LA CRÍA DE ANIMALES REPRESENTAN EN UNA UNIDAD DETERMINADA UNA PROPORCIÓN IGUAL O SUPERIOR AL 86% DE LOS MÁRGENES BRUTOS CORRIENTES, LA ACTIVIDAD MIXTA NO DEBE CLASIFICARSE EN ESTA CLASE, SINO ENTRE LOS CULTIVOS O LAS ACTIVIDADES DE CRÍA DE ANIMALES.

| | |
|-------------------------|-----------------|
| Establecimientos | |
| Abiertos | Cerrados |
| 7 | 17 |

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

| | | |
|---|---|-----------------------------|
|  | Código de verificación: | CATRCR2022000478046 |
| | Fecha y hora de emisión: | 17 de febrero de 2022 14:17 |
| | Dirección IP: | 50.1.2.143 |
| | Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. 1840-DGERDGC-15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil. | |

2/2

www.sri.gob.ec

ANEXO C: BALANCE GENERAL 2021

VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ MISION SALESIANA DE ORIENTE

Balace de Conprobación, movimientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Emisión: 26/1/2023

11:44:47

Usuario: CONTAMARY

Módulo de Contabilidad / SIGEM Software ERP© 2022

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-----------------|---|------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 1 | ACTIVOS | 0.00 | 3.132.788,13 | 3.068.631,22 | 64.156,91 |
| 1.1 | ACTIVO CORRIENTE | 0.00 | 3.093.695,91 | 3.068.631,22 | 25.064,69 |
| 1.1.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 0.00 | 1.882.892,47 | 1.832.458,81 | 50.433,66 |
| 1.1.01.01 | CAJAS | 0.00 | 201.422,82 | 225.516,55 | (24.093,73) |
| 1.1.01.01.01 | Caja General Economato | 0.00 | 179.373,28 | 149.596,32 | 29.776,96 |
| 1.1.01.01.02 | Caja Chica | 0.00 | 12.006,55 | 24.159,40 | (12.152,85) |
| 1.1.01.01.02.01 | Caja Chica Cuenca | 0.00 | 4.375,00 | 16.362,01 | (11.987,01) |
| 1.1.01.01.02.02 | Caja Chica Quito | 0.00 | 7.361,46 | 7.488,61 | (127,15) |
| 1.1.01.01.02.06 | Caja Escuela Jose Ricardo Martinez Cobos | 0.00 | | 84,60 | (84,60) |
| 1.1.01.01.02.07 | Caja Vicaria de Educación | 0.00 | 270,00 | 224,18 | 45,91 |
| 1.1.01.01.03 | Caja Fondo Terceros | 0.00 | | 41.950,16 | (41.950,16) |
| 1.1.01.01.04 | Caja VAM Cafe | 0.00 | 10.042,99 | 9.810,67 | 232,32 |
| 1.1.01.02 | BANCOS LOCALES | 0.00 | 1.681.469,65 | 1.606.942,26 | 74.527,39 |
| 1.1.01.02.01 | CUENTAS CORRIENTES | 0.00 | 1.212.983,90 | 1.182.789,41 | 30.194,49 |
| 1.1.01.02.01.01 | Banco del Pichincha Cta Cte 3181188704 General | 0.00 | 1.189.686,20 | 1.162.516,04 | 27.170,16 |
| 1.1.01.02.01.02 | Banco del Pichincha Cta Cte 3087906304 Quito | 0.00 | 12.542,70 | 11.408,08 | 1.134,62 |
| 1.1.01.02.01.03 | Banco del Austro Cta. Cte. 2000281142 Cuenca | 0.00 | 10.755,00 | 8.865,29 | 1.889,71 |
| 1.1.01.02.02 | CUENTAS DE AHORROS | 0.00 | 468.485,75 | 424.152,85 | 44.332,90 |
| 1.1.01.02.02.01 | Banco del Pichincha Cta Aho. 3391039800 General | 0.00 | 9.455,00 | 15.445,00 | (5.990,00) |
| 1.1.01.02.02.02 | Banco del Pichincha Cta. Aho. 4751964000 Euros | 0.00 | 3.411,60 | | 3.411,60 |
| 1.1.01.02.02.03 | Banco del Austro Cta. Aho. 14579664 | 0.00 | 6.801,80 | 25.005,84 | (18.204,15) |
| 1.1.01.02.02.06 | Coop. Jardín Azuayo Cta. Aho. 2217952 | 0.00 | 89.000,17 | 158.219,54 | (69.219,37) |
| 1.1.01.02.02.06 | Coop. Jap. Cta. Aho. 406037905000 | 0.00 | 355.502,81 | 225.482,47 | 130.020,34 |
| 1.1.01.02.02.07 | Banco del Pichincha Cta. Aho. 3946859000 VAM cali | 0.00 | 4.314,48 | | 4.314,48 |
| 1.1.02 | ACTIVOS FINANCIEROS | 0.00 | 188.034,24 | 155.157,61 | 32.876,63 |
| 1.1.02.02 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS | 0.00 | 5.900,00 | 4.729,05 | 1.170,95 |
| 1.1.02.02.01 | Documentos y cuentas por cobrar a terceros | 0.00 | 5.900,00 | 4.729,05 | 1.170,95 |
| 1.1.02.02.01.10 | Ortiz Verdugo Oswaldo | 0.00 | 2.000,00 | 829,05 | 1.170,95 |
| 1.1.02.03 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES FINANCIEROS | 0.00 | 145.619,18 | 137.396,05 | 8.223,13 |
| 1.1.02.03.01 | Cuentas por cobrar clientes - Venta de Bienes o Productos | 0.00 | 36.541,20 | 32.375,26 | 4.165,94 |
| 1.1.02.03.02 | Cuentas por cobrar clientes - Prestación de Servicios | 0.00 | 69.257,29 | 68.587,06 | 670,23 |
| 1.1.02.03.05 | Cuentas por cobrar - Arrendos | 0.00 | 38.825,50 | 33.939,23 | 4.886,27 |
| 1.1.02.03.06 | Cuentas por Cobrar Comunidades | 0.00 | 995,19 | 2.494,50 | (1.499,31) |
| 1.1.02.03.06.02 | Comunidad Neocatecumenal de Macas | 0.00 | 519,19 | 1.174,00 | (654,81) |
| 1.1.02.03.06.03 | II Comunidad Purísima de Macas | 0.00 | 476,00 | | 476,00 |
| 1.1.02.03.06.04 | IV Comunidad Purísima de Macas | 0.00 | | 124,50 | (124,50) |
| 1.1.02.03.06.05 | II Comunidad Maria Auxiliadora "27 de febrero" | 0.00 | | 296,00 | (296,00) |
| 1.1.02.03.06.06 | III Comunidad Maria Auxiliadora "27 de febrero" | 0.00 | | 900,00 | (900,00) |
| 1.1.02.04 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 0.00 | 36.515,06 | 13.032,51 | 23.482,55 |
| 1.1.02.04.01 | ANTICIPO A EMPLEADOS | 0.00 | 20.436,53 | 4.483,01 | 15.953,52 |
| 1.1.02.04.01.03 | Shakam Nankitai Anchuik Rosa | 0.00 | 640,00 | | 640,00 |
| 1.1.02.04.01.05 | Calle Aníbalto Romel Wilfredo | 0.00 | 1.165,50 | | 1.165,50 |
| 1.1.02.04.01.06 | Champi Elsa Guido Ruben | 0.00 | 46,00 | | 46,00 |
| 1.1.02.04.01.07 | Delgado Torres Byron Mauricio | 0.00 | 2.628,00 | 1.101,00 | 1.527,00 |
| 1.1.02.04.01.08 | Jara Galarza Rómulo Aurelio | 0.00 | 1.198,00 | 950,00 | 248,00 |
| 1.1.02.04.01.09 | Jaramillo Salazar Javier Jacinto | 0.00 | 1.444,00 | | 1.444,00 |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|---|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.1.02.04.01.10 | López Delgado Sonia Verónica | 0,00 | 389,40 | | 389,40 |
| 1.1.02.04.01.11 | Lozano Cárdenas Lilia María | 0,00 | 1.476,15 | | 1.476,15 |
| 1.1.02.04.01.12 | Mendez Vasquez Greta Marlene | 0,00 | 4.766,51 | | 4.766,51 |
| 1.1.02.04.01.13 | Miranda Rivadeneira Gianna Margot | 0,00 | 437,00 | 200,00 | 237,00 |
| 1.1.02.04.01.14 | Molina Montenegro Mariela Alexandra | 0,00 | 1.695,00 | | 1.695,00 |
| 1.1.02.04.01.15 | Rivera Benavidez Nancy Mariana | 0,00 | 1.177,50 | 150,00 | 1.027,50 |
| 1.1.02.04.01.18 | Tsamasant Roflio Wendy Marilyn | 0,00 | 365,00 | 752,01 | (387,01) |
| 1.1.02.04.01.20 | Yanza Riera Victor Alfonso | 0,00 | 600,00 | | 600,00 |
| 1.1.02.04.01.24 | Ubertin Maria Elena | 0,00 | 1.062,47 | | 1.062,47 |
| 1.1.02.04.01.28 | Jara Calle Elsa Esperanza | 0,00 | 16,00 | | 16,00 |
| 1.1.02.04.02 | Aportes para Sueldos- Párrafo y Misiones | 0,00 | | 620,00 | (620,00) |
| 1.1.02.04.02.02 | Macas - Aporte personal (Secretaria) | 0,00 | | 620,00 | (620,00) |
| 1.1.02.04.03 | Cuentas por cobrar- SACERDOTES Y MISIONES | 0,00 | 14.518,63 | 4.840,11 | 9.678,42 |
| 1.1.02.04.03.01 | Mons. Pedro Gabrieli | 0,00 | 1.020,75 | 355,00 | 665,75 |
| 1.1.02.04.03.02 | Mons. Néstor Montesdeoca | 0,00 | 8.101,00 | 101,00 | 8.000,00 |
| 1.1.02.04.03.04 | P. Darwin Suqui | 0,00 | 130,05 | 188,01 | (57,96) |
| 1.1.02.04.03.07 | P. Angel Sánchez | 0,00 | 100,22 | 92,19 | 8,03 |
| 1.1.02.04.03.10 | P. Ernesto Ankuash | 0,00 | 1.330,00 | 1.556,44 | (226,44) |
| 1.1.02.04.03.12 | P. Alejandro Rosas | 0,00 | 500,00 | 360,00 | 140,00 |
| 1.1.02.04.03.18 | P. Franklin Avila | 0,00 | 200,00 | 94,99 | 105,01 |
| 1.1.02.04.03.20 | Hna. Gracia Martínez Navarro | 0,00 | 720,00 | | 720,00 |
| 1.1.02.04.03.21 | Rado María | 0,00 | 2.091,51 | 1.791,38 | 300,13 |
| 1.1.02.04.03.27 | Domingo Tzapaco | 0,00 | 25,00 | | 25,00 |
| 1.1.02.04.03.29 | Lalway Torres Wilmer Damian | 0,00 | 300,00 | 301,10 | (1,10) |
| 1.1.02.04.04 | Cuentas por cobrar - UNIDADES EDUCATIVAS | 0,00 | 1.560,00 | 3.089,39 | (1.529,39) |
| 1.1.02.04.04.08 | UEF Camilo Gallegos Dominguez | 0,00 | 1.560,00 | 3.089,39 | (1.529,39) |
| 1.1.03 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 0,00 | 12.769,20 | 20.234,48 | (7.465,28) |
| 1.1.03.01 | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 0,00 | 12.769,20 | 20.234,48 | (7.465,28) |
| 1.1.03.01.01 | Anticipo Pago a Proveedores Bienes y/o Servicios | 0,00 | 12.769,20 | 20.234,48 | (7.465,28) |
| 1.1.06 | INVERSIONES FINANCIERAS | 0,00 | 1.010.000,00 | 1.060.780,32 | (50.780,32) |
| 1.1.06.01 | Inversiones a Largo Plazo | 0,00 | 1.010.000,00 | 1.060.780,32 | (50.780,32) |
| 1.1.06.01.01 | Depósito a Plazo Fijo | 0,00 | 1.010.000,00 | 1.060.780,32 | (50.780,32) |
| 1.1.06.01.01.01 | Banco del Pichincha Cta Cte.3181198704 General | 0,00 | 830.000,00 | 860.780,32 | (20.780,32) |
| 1.1.06.01.01.02 | Coop. Jap Cta. Aho. 406037905000 | 0,00 | 180.000,00 | 210.000,00 | (30.000,00) |
| 1.2 | ACTIVO NO CORRIENTE | 0,00 | 39.072,22 | | 39.072,22 |
| 1.2.01 | PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO | 0,00 | 34.402,98 | | 34.402,98 |
| 1.2.01.05 | MUEBLES Y ENSERES | 0,00 | 460,00 | | 460,00 |
| 1.2.01.05.01 | Muebles y Enseres | 0,00 | 460,00 | | 460,00 |
| 1.2.01.06 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 0,00 | 20.277,98 | | 20.277,98 |
| 1.2.01.06.01 | Maquinaria y Equipo | 0,00 | 20.277,98 | | 20.277,98 |
| 1.2.01.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 0,00 | 665,00 | | 665,00 |
| 1.2.01.08.01 | Equipos de Computación | 0,00 | 665,00 | | 665,00 |
| 1.2.01.09 | VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAM | 0,00 | 13.000,00 | | 13.000,00 |
| 1.2.01.09.01 | Vehículos, Equipos de Transportes y Equipo, Camionero I | 0,00 | 13.000,00 | | 13.000,00 |
| 1.2.02 | ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE | 0,00 | 4.193,24 | | 4.193,24 |
| 1.2.02.01 | CREDITO TRIBUTARIO IVA | 0,00 | 4.193,24 | | 4.193,24 |
| 1.2.02.01.01 | IVA EN COMPRAS | 0,00 | 47,69 | | 47,69 |
| 1.2.02.01.02 | Retenciones en la Fuente IVA | 0,00 | 3.839,51 | | 3.839,51 |
| 1.2.02.01.03 | Retenciones del Impuesto a la Renta | 0,00 | 306,04 | | 306,04 |
| 1.2.03 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | 0,00 | 476,00 | | 476,00 |
| 1.2.03.01 | Semovientes | 0,00 | 360,00 | | 360,00 |
| 1.2.03.02 | Animales Menores | 0,00 | 116,00 | | 116,00 |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 2 | PASIVO | 0,00 | 252.322,47 | 278.858,77 | (26.536,30) |
| 2.1 | PASIVO CORRIENTE | 0,00 | 252.322,47 | 278.858,77 | (26.536,30) |
| 2.1.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES | 0,00 | 205.333,81 | 214.349,39 | (9.015,78) |
| 2.1.02.01 | LOCALES | 0,00 | 205.333,81 | 214.349,39 | (9.015,78) |
| 2.1.02.01.01 | Proveedores de Bienes o Servicios | 0,00 | 204.616,11 | 213.521,23 | (8.905,12) |
| 2.1.02.01.02 | Comisiones por Pagar | 0,00 | 717,50 | 828,16 | (110,66) |
| 2.1.03 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 0,00 | 40.149,33 | 41.091,21 | (941,88) |
| 2.1.03.01 | CUENTAS POR PAGAR PARROQUIAS Y OBRAS PASTOR, | 0,00 | 3.000,00 | 3.484,68 | (484,68) |
| 2.1.03.01.02 | Cuentas por Pagar Obras Pastorales | 0,00 | 3.000,00 | 3.484,68 | (484,68) |
| 2.1.03.01.02.01 | P. Jairo Garcia | 0,00 | 3.000,00 | 3.484,68 | (484,68) |
| 2.1.03.03 | DEPÓSITOS DE TERCEROS POR REEMBOLSAR | 0,00 | 37.149,33 | 37.606,53 | (457,20) |
| 2.1.03.03.01 | Depósitos por Reembolsar a Terceros | 0,00 | 37.149,33 | 37.606,53 | (457,20) |
| 2.1.04 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 0,00 | 1.589,73 | 8.680,17 | (7.090,44) |
| 2.1.04.01 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 0,00 | | 8.680,17 | (8.680,17) |
| 2.1.04.01.01 | RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA | 0,00 | | 2.595,16 | (2.595,16) |
| 2.1.04.01.01.01 | Retención en la Fuente 1% | 0,00 | | 1.491,48 | (1.491,48) |
| 2.1.04.01.01.02 | Retención en la Fuente 2% | 0,00 | | 947,63 | (947,63) |
| 2.1.04.01.01.03 | Retención en la Fuente 8% | 0,00 | | 58,73 | (58,73) |
| 2.1.04.01.01.04 | Retención en la Fuente 10% | 0,00 | | 97,32 | (97,32) |
| 2.1.04.01.02 | RETENCIONES IVA POR PAGAR | 0,00 | | 6.083,83 | (6.083,83) |
| 2.1.04.01.02.01 | Cuentas por Pagar IVA Fisco 30% | 0,00 | | 1.962,38 | (1.962,38) |
| 2.1.04.01.02.02 | Cuentas por Pagar IVA Fisco 70% | 0,00 | | 2.859,66 | (2.859,66) |
| 2.1.04.01.02.03 | Cuentas por Pagar IVA Fisco 100% | 0,00 | | 1.261,79 | (1.261,79) |
| 2.1.04.01.03 | IVA EN VENTAS | 0,00 | | 1,18 | (1,18) |
| 2.1.04.01.03.01 | Impuesto Por Liquidar (IVA EN VENTAS) | 0,00 | | 1,18 | (1,18) |
| 2.1.04.03 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 0,00 | 1.589,73 | | 1.589,73 |
| 2.1.04.03.01 | Beneficios Sociales por pagar | 0,00 | 823,68 | | 823,68 |
| 2.1.04.03.01.01 | Décimo tercer sueldo | 0,00 | 202,83 | | 202,83 |
| 2.1.04.03.01.02 | Décimo cuarto sueldo | 0,00 | 416,67 | | 416,67 |
| 2.1.04.03.01.03 | Vacaciones | 0,00 | 204,18 | | 204,18 |
| 2.1.04.03.02 | Nomina por Pagar | 0,00 | 766,05 | | 766,05 |
| 2.1.06 | ANTICIPOS/ GARANTIAS DE CUENTES | 0,00 | 5.249,80 | 14.738,00 | (9.488,20) |
| 2.1.06.01 | Anticipos de Clientes | 0,00 | 5.149,80 | 1.938,00 | 3.211,80 |
| 2.1.06.02 | Garantias Por Amendo | 0,00 | 100,00 | 300,00 | (200,00) |
| 2.1.06.03 | Abonos Por Ventas | 0,00 | | 12.500,00 | (12.500,00) |
| 2.1.06.03.01 | Buestan Minchala Lauro David | 0,00 | | 11.000,00 | (11.000,00) |
| 2.1.06.03.02 | Minchala Guaman Maria Teresa | 0,00 | | 1.500,00 | (1.500,00) |
| 4 | INGRESOS | 0,00 | 22.615,42 | 377.478,55 | (354.863,13) |
| 4.1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 0,00 | 22.615,42 | 377.478,55 | (354.863,13) |
| 4.1.01 | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES | 0,00 | 22.555,42 | | 22.555,42 |
| 4.1.01.01 | Descuento en Ventas | 0,00 | 688,71 | | 688,71 |
| 4.1.01.02 | Devolución en Ventas | 0,00 | 21.866,71 | | 21.866,71 |
| 4.1.02 | VENTA DE CAFE PEPA ORO | 0,00 | | 22.137,50 | (22.137,50) |
| 4.1.03 | VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS CAFE | 0,00 | | 6.590,90 | (6.590,90) |
| 4.1.04 | VENTA DE MERCADERIAS | 0,00 | | 8.058,32 | (8.058,32) |
| 4.1.05 | VENTA DE ANIMALES MENORES | 0,00 | 60,00 | 2.290,86 | (2.230,86) |
| 4.1.06 | VENTA DE EXISTENCIAS DISPONIBLES | 0,00 | | 37.700,00 | (37.700,00) |
| 4.1.06.02 | Vehiculos | 0,00 | | 37.700,00 | (37.700,00) |
| 4.1.08 | VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS Y FORESTALES | 0,00 | | 963,15 | (963,15) |
| 4.1.09 | INGRESOS POR DONATIVOS | 0,00 | | 121.116,92 | (121.116,92) |
| 4.1.09.01 | DONATIVOS LOCALES | 0,00 | | 36.000,00 | (36.000,00) |
| 4.1.09.01.01 | Inspeccion Salesiana del Ecuador | 0,00 | | 36.000,00 | (36.000,00) |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|--|-------------------|-------------|--------------|--------------|
| 4.1.09.01.02 | Donaciones de Mons. Pedro Gabrieli | 0,00 | | 1.000,00 | (1.000,00) |
| 4.1.09.01.03 | Fundación de Misas para Sacerdotes Católicos del Ecuador | 0,00 | | 5.000,00 | (5.000,00) |
| 4.1.09.02 | DONATIVOS EXTERIOR | 0,00 | | 85.116,92 | (85.116,92) |
| 4.1.09.02.01 | Cooperación Fraterna de Munich - Alemania | 0,00 | | 2.000,00 | (2.000,00) |
| 4.1.09.02.07 | Pontificia Obra de la Propagación de la Fé | 0,00 | | 70.000,00 | (70.000,00) |
| 4.1.09.02.13 | Kirche In Nol - Alemania | 0,00 | | 13.116,92 | (13.116,92) |
| 4.1.10 | VENTA TEXTOS PLANTELES EDUCATIVOS | 0,00 | | 23.128,50 | (23.128,50) |
| 4.1.10.02 | Revistas Saber Amar | 0,00 | | 23.128,50 | (23.128,50) |
| 4.1.11 | VENTA DE OTROS PRODUCTOS SIN | 0,00 | | 147,00 | (147,00) |
| 4.1.11.01 | Venta de Textos No Inventariados | 0,00 | | 61,00 | (61,00) |
| 4.1.11.02 | Venta Jarros Subliminados | 0,00 | | 55,00 | (55,00) |
| 4.1.11.05 | Venta de Cajas VAMcafé | 0,00 | | 31,00 | (31,00) |
| 4.1.12 | VENTA DE SEMOVIENTES | 0,00 | | 4.200,00 | (4.200,00) |
| 4.1.13 | PRESTACION DE SERVICIOS | 0,00 | | 151.145,40 | (151.145,40) |
| 4.2 | OTROS INGRESOS | 0,00 | | 63.449,77 | (63.449,77) |
| 4.2.01 | DIVIDENDOS | 0,00 | | 42.163,59 | (42.163,59) |
| 4.2.01.01 | DIVIDENDOS | 0,00 | | 42.163,59 | (42.163,59) |
| 4.2.01.01.01 | DIVIDENDOS EN ACCIONES | 0,00 | | 42.163,59 | (42.163,59) |
| 4.2.01.01.01.01 | Holcim Ecuador S. A | 0,00 | | 23.319,00 | (23.319,00) |
| 4.2.01.01.01.02 | Corporación Favorita C. A. | 0,00 | | 18.844,59 | (18.844,59) |
| 4.2.02 | INTERESES FINANCIEROS | 0,00 | | 12.492,50 | (12.492,50) |
| 4.2.02.01 | INTERESES FINANCIEROS | 0,00 | | 12.492,50 | (12.492,50) |
| 4.2.02.01.01 | Interes financieros Bancos | 0,00 | | 12.492,50 | (12.492,50) |
| 4.2.02.01.01.01 | Interes B. Pichincha Cta Cte 3181188704 | 0,00 | | 3.637,99 | (3.637,99) |
| 4.2.02.01.01.02 | Interes B. Austro Cta. Aho. 14579664 | 0,00 | | 84,87 | (84,87) |
| 4.2.02.01.01.03 | Interes Cop. Jep Cta. Aho. 406037905000 | 0,00 | | 7.790,58 | (7.790,58) |
| 4.2.02.01.01.04 | Interes Cop. Jardin Azuayo Cta. Aho. 2217952 | 0,00 | | 978,56 | (978,56) |
| 4.2.02.01.01.05 | Interes B. Pichincha Cta. Aho. 3946859000 VAM café | 0,00 | | 0,90 | (,90) |
| 4.2.03 | INGRESOS DEL PERSONAL | 0,00 | | 150,00 | (150,00) |
| 4.2.03.02 | Devolución Aportes Entregados por el IESS | 0,00 | | 150,00 | (150,00) |
| 4.2.05 | APORTE GASTOS OPERATIVOS - GRUPOS LAICALES | 0,00 | | 849,29 | (849,29) |
| 4.2.06 | INGRESOS BANCARIOS SIN DESTINATARIO | 0,00 | | 3.187,06 | (3.187,06) |
| 4.2.06.01 | Depositos NI - Coop. JEP | 0,00 | | 2.954,06 | (2.954,06) |
| 4.2.06.03 | Depositos NI - Banco Pichincha | 0,00 | | 233,00 | (233,00) |
| 4.2.07 | OTROS INGRESOS | 0,00 | | 1.169,13 | (1.169,13) |
| 4.2.08 | APORTE PERSONAL AL SEGURO DEL CLERO | 0,00 | | 3.438,20 | (3.438,20) |
| 4.3 | INGRESOS ACTIVIDADES PASTORALES | 0,00 | | 91.846,95 | (91.846,95) |
| 4.3.01 | INGRESO POR COLECTAS | 0,00 | | 32.177,62 | (32.177,62) |
| 4.3.01.01 | Domund | 0,00 | | 18.075,38 | (18.075,38) |
| 4.3.01.02 | Infancia Misionera | 0,00 | | 1.387,50 | (1.387,50) |
| 4.3.01.03 | Munera | 0,00 | | 4.480,20 | (4.480,20) |
| 4.3.01.04 | Obolo de San Pedro | 0,00 | | 2.388,96 | (2.388,96) |
| 4.3.01.05 | Vocaciones Vicariales (Seminaristas) | 0,00 | | 1.570,17 | (1.570,17) |
| 4.3.01.06 | Tierra Santa | 0,00 | | 2.039,92 | (2.039,92) |
| 4.3.01.07 | Vocaciones Nativas (Aporte OMP) | 0,00 | | 659,65 | (659,65) |
| 4.3.01.08 | 5 Panes 2 Peces | 0,00 | | 112,00 | (112,00) |
| 4.3.01.09 | Colecta Manos Solidarias Hab | 0,00 | | 1.463,84 | (1.463,84) |
| 4.3.02 | APORTES PLANTELES EDUCATIVOS | 0,00 | | 28.868,29 | (28.868,29) |
| 4.3.02.01 | Aporte del 10% Planteles Educativos (Matriculas-Pensiones) | 0,00 | | 28.868,29 | (28.868,29) |
| 4.3.03 | APORTE POR FIESTAS PATRONALES 20% | 0,00 | | 307,84 | (307,84) |
| 4.3.03.01 | 10% Formación de Seminaristas VAM | 0,00 | | 180,00 | (180,00) |
| 4.3.03.02 | 10% Gastos Animación y Gobierno Pastoral VAM | 0,00 | | 127,84 | (127,84) |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 4.3.04 | APORTE PARA SEMINARISTAS | 0,00 | | 15.000,20 | (15.000,20) |
| 4.3.05 | APORTE DE PARROQUIAS ECLESIASTICAS | 0,00 | | 2.486,00 | (2.486,00) |
| 4.3.06 | APORTE PARA RETIROS ESPIRITUALES | 0,00 | | 520,00 | (520,00) |
| 4.3.07 | OTROS APORTES PARA INTENCIONES DE MISA | 0,00 | | 12.487,00 | (12.487,00) |
| 5 | GASTOS | 0,00 | 431.546,91 | 1.032,49 | 430.544,42 |
| 5.1 | GASTOS DE DISTRIBUCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y VENTA | 0,00 | 420,69 | | 420,69 |
| 5.1.02 | GASTOS DISTRIBUCIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y VENTA | 0,00 | 420,69 | | 420,69 |
| 5.1.02.04 | Vatcos y movilización | 0,00 | 120,69 | | 120,69 |
| 5.1.02.06 | Publicidad y Propaganda | 0,00 | 300,00 | | 300,00 |
| 5.2 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 0,00 | 379.268,20 | 792,49 | 378.475,71 |
| 5.2.01 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 0,00 | 157,50 | | 157,50 |
| 5.2.01.02 | Horas Suplementarias | 0,00 | 157,50 | | 157,50 |
| 5.2.03 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 0,00 | 2.922,50 | | 2.922,50 |
| 5.2.03.06 | Renuncia Voluntaria | 0,00 | 1.404,50 | | 1.404,50 |
| 5.2.03.10 | Bono Navideño | 0,00 | 366,09 | | 366,09 |
| 5.2.03.11 | Comisiones a Funcionarios | 0,00 | 1.151,91 | | 1.151,91 |
| 5.2.06 | REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOM | 0,00 | 25.597,60 | | 25.597,60 |
| 5.2.06.01 | Trabajos Ocasionales | 0,00 | 25.597,60 | | 25.597,60 |
| 5.2.08 | GASTO EN SERVICIOS DE CONSUMO | 0,00 | 83.574,47 | 543,10 | 83.031,37 |
| 5.2.08.01 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | 0,00 | 32.524,72 | 333,10 | 32.191,62 |
| 5.2.08.01.01 | Agua Potable | 0,00 | 1.377,32 | | 1.377,32 |
| 5.2.08.01.02 | Alcantarillado | 0,00 | 1.309,08 | | 1.309,08 |
| 5.2.08.01.04 | Energía Eléctrica | 0,00 | 13.259,40 | 332,53 | 12.926,87 |
| 5.2.08.01.05 | Telecomunicaciones | 0,00 | 16.578,92 | 0,57 | 16.578,35 |
| 5.2.08.02 | COMISIONES | 0,00 | 1.900,59 | | 1.900,59 |
| 5.2.08.02.01 | Comisiones a sociedades | 0,00 | 1.235,52 | | 1.235,52 |
| 5.2.08.02.02 | Comisiones a personas naturales | 0,00 | 665,07 | | 665,07 |
| 5.2.08.03 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 0,00 | 29.550,43 | | 29.550,43 |
| 5.2.08.03.01 | Mantenimiento Vehículos | 0,00 | 11.735,06 | | 11.735,06 |
| 5.2.08.03.02 | Mantenimiento maquinarias y equipos | 0,00 | 2.099,44 | | 2.099,44 |
| 5.2.08.03.03 | Mantenimiento Edificios y locales | 0,00 | 12.132,81 | | 12.132,81 |
| 5.2.08.03.04 | Mantenimiento de Residencias | 0,00 | 2.681,82 | | 2.681,82 |
| 5.2.08.03.05 | Mantenimiento Computadoras, Impresoras, Red y otros | 0,00 | 301,30 | | 301,30 |
| 5.2.08.04 | OTROS GASTOS EN SERVICIOS | 0,00 | 19.598,73 | 210,00 | 19.388,73 |
| 5.2.08.04.01 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 0,00 | 108,50 | | 108,50 |
| 5.2.08.04.02 | Producción, Difusión, Información y Publicidad | 0,00 | 224,00 | | 224,00 |
| 5.2.08.04.05 | Servicios de Medicina y Odontología | 0,00 | 1.068,15 | | 1.068,15 |
| 5.2.08.04.06 | Servicios de Alimentación | 0,00 | 35,00 | | 35,00 |
| 5.2.08.04.07 | Servicios Religiosos | 0,00 | 10.465,00 | 210,00 | 10.255,00 |
| 5.2.08.04.08 | Servicios de Hospedaje | 0,00 | 47,00 | | 47,00 |
| 5.2.08.04.09 | Hosting, audio streaming y dominios web | 0,00 | 350,00 | | 350,00 |
| 5.2.08.04.10 | Otros servicios generales | 0,00 | 6.126,21 | | 6.126,21 |
| 5.2.08.04.11 | Servicios de Encomiendas | 0,00 | 1.174,87 | | 1.174,87 |
| 5.2.10 | CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN | 0,00 | 2.938,06 | | 2.938,06 |
| 5.2.10.02 | Servicios de Capacitación | 0,00 | 280,00 | | 280,00 |
| 5.2.10.05 | Servicios de Avalúos | 0,00 | 2.658,06 | | 2.658,06 |
| 5.2.11 | HONORARIOS A PROFESIONALES | 0,00 | 8.667,88 | | 8.667,88 |
| 5.2.11.01 | Honorarios a profesionales | 0,00 | 8.667,88 | | 8.667,88 |
| 5.2.12 | SERVICIO DE TRANSPORTE | 0,00 | 1.712,87 | 4,75 | 1.708,12 |
| 5.2.12.01 | Transporte de carga | 0,00 | 281,49 | | 281,49 |
| 5.2.12.02 | Flete de Mercadería | 0,00 | 63,33 | 4,75 | 58,58 |
| 5.2.12.03 | Pasajes Aéreos | 0,00 | 254,00 | | 254,00 |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|-------------------|--|-------------------|-------------|--------------|--------------|
| 5.2.12.04 | Pasejes, Taxis | 0,00 | 1.114,05 | | 1.114,05 |
| 5.2.13 | GASTO EN BIENES DE CONSUMO | 0,00 | 106.665,17 | 244,64 | 106.420,53 |
| 5.2.13.01 | Alimentos y Bebidas | 0,00 | 23.557,50 | 60,00 | 23.497,50 |
| 5.2.13.02 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0,00 | 901,43 | | 901,43 |
| 5.2.13.03 | Combustibles y Lubricantes | 0,00 | 17.913,33 | | 17.913,33 |
| 5.2.13.04 | Materiales de Oficina | 0,00 | 2.329,98 | | 2.329,98 |
| 5.2.13.05 | Materiales de Aseo | 0,00 | 3.047,68 | | 3.047,68 |
| 5.2.13.07 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Pública | 0,00 | 612,00 | | 612,00 |
| 5.2.13.08 | Medicinas y Productos Farmacéuticos | 0,00 | 7.894,64 | 27,15 | 7.867,49 |
| 5.2.13.10 | Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpinter | 0,00 | 14.053,26 | | 14.053,26 |
| 5.2.13.12 | Repuestos y Accesorios | 0,00 | 19.408,16 | 155,57 | 19.252,59 |
| 5.2.13.13 | Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza | 0,00 | 305,41 | | 305,41 |
| 5.2.13.15 | Insumos para producción agrícola, pecuaria y ganadera | 0,00 | 5.369,31 | | 5.369,31 |
| 5.2.13.19 | Equipamiento para cocina | 0,00 | 352,92 | | 352,92 |
| 5.2.13.20 | Textos y Revistas Religiosos | 0,00 | 3.855,15 | | 3.855,15 |
| 5.2.13.21 | Ornamentos sacerdotales y de altar | 0,00 | 237,00 | | 237,00 |
| 5.2.13.24 | Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente | 0,00 | 6.279,10 | 1,92 | 6.277,18 |
| 5.2.13.25 | Maquinarias y equipos | 0,00 | 548,30 | | 548,30 |
| 5.2.14 | GASTOS DE VIAJE | 0,00 | 13.541,54 | | 13.541,54 |
| 5.2.14.02 | Movitzación | 0,00 | 12.636,52 | | 12.636,52 |
| 5.2.14.03 | Alimentación | 0,00 | 905,02 | | 905,02 |
| 5.2.15 | IMPUESTOS, TASAS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 0,00 | 32.383,78 | | 32.383,78 |
| 5.2.15.01 | Impuestos Municipales (Patentes, Impuestos Prediales) | 0,00 | 12.122,74 | | 12.122,74 |
| 5.2.15.02 | Tasas Generales | 0,00 | 495,19 | | 495,19 |
| 5.2.15.03 | Contribuciones Especiales y de Mejoras | 0,00 | 3.752,01 | | 3.752,01 |
| 5.2.15.04 | Matriculación Vehicular | 0,00 | 3.162,62 | | 3.162,62 |
| 5.2.15.05 | Predio Urbano | 0,00 | 9.754,40 | | 9.754,40 |
| 5.2.15.06 | Frecuencias de radiodifusión y televisión | 0,00 | 708,40 | | 708,40 |
| 5.2.15.07 | Licencia de Uso de los Repertorios Musicales | 0,00 | 2.388,42 | | 2.388,42 |
| 5.2.16 | DONACIONES, BONIFICACIONES Y OTROS | 0,00 | 101.106,83 | | 101.106,83 |
| 5.2.16.01 | Donación Indigentes | 0,00 | 2.052,87 | | 2.052,87 |
| 5.2.16.02 | Donación Religiosos del VAM | 0,00 | 14.700,00 | | 14.700,00 |
| 5.2.16.03 | Gastos Varios Seminaristas | 0,00 | 329,58 | | 329,58 |
| 5.2.16.04 | Gastos Diaconos | 0,00 | 1.415,00 | | 1.415,00 |
| 5.2.16.05 | Aporte Intenciones de Misa | 0,00 | 11.825,00 | | 11.825,00 |
| 5.2.16.06 | Aporte para Colectas | 0,00 | 33.504,01 | | 33.504,01 |
| 5.2.16.07 | Reconocimientos y premiaciones | 0,00 | 2.693,71 | | 2.693,71 |
| 5.2.16.08 | Cuotas Vicariales | 0,00 | 24.460,00 | | 24.460,00 |
| 5.2.16.09 | Subsistencias Misiones y Residencias | 0,00 | 1.300,00 | | 1.300,00 |
| 5.2.16.10 | Donaciones a terceros | 0,00 | 460,00 | | 460,00 |
| 5.2.16.11 | Aporte Norma Canon 1271 - Nunciatura | 0,00 | 4.000,00 | | 4.000,00 |
| 5.2.16.13 | Bonificaciones | 0,00 | 4.366,66 | | 4.366,66 |
| 5.3 | GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 742,88 | | 742,88 |
| 5.3.01 | INTERESES LOCALES Y DEL EXTERIOR | 0,00 | 72,81 | | 72,81 |
| 5.3.01.03 | Interes por Mora | 0,00 | 72,81 | | 72,81 |
| 5.3.02 | COMISIONES | 0,00 | 670,07 | | 670,07 |
| 5.3.02.01 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 670,07 | | 670,07 |
| 5.4 | OTROS GASTOS | 0,00 | 51.115,14 | 210,00 | 50.905,14 |
| 5.4.01 | ENTREGA DE BECAS | 0,00 | 8.000,00 | | 8.000,00 |
| 5.4.01.01 | Becas Escolares | 0,00 | 8.000,00 | | 8.000,00 |
| 5.4.02 | IMPUESTOS Y MULTAS | 0,00 | 120,00 | | 120,00 |
| 5.4.02.06 | Multa vehicular | 0,00 | 120,00 | | 120,00 |

| Id. Cuenta | Nombre o Denominación Descriptiva | SALDO ANT. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|--|-------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 5.4.03 | GASTOS FONDO DE TERCEROS | 0,00 | 41.888,51 | | 41.888,51 |
| 5.4.05 | GASTOS SEMINARISTAS | 0,00 | 1.106,63 | 210,00 | 896,63 |
| 5.4.05.01 | Formación Seminaristas | 0,00 | 710,00 | 210,00 | 500,00 |
| 5.4.05.02 | Gastos Varios Seminaristas | 0,00 | 396,63 | | 396,63 |
| 6 | COSTOS | 0,00 | 42.014,82 | 5,00 | 42.009,82 |
| 6.1 | COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ | 0,00 | 17.447,76 | | 17.447,76 |
| 6.1.01 | COSTOS DE PRODUCCIÓN | 0,00 | 17.447,76 | | 17.447,76 |
| 6.1.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 0,00 | 13.692,84 | | 13.692,84 |
| 6.1.01.01.02 | Pergamino | 0,00 | 13.692,84 | | 13.692,84 |
| 6.1.01.03 | MANO DE OBRA | 0,00 | 2.229,30 | | 2.229,30 |
| 6.1.01.03.01 | Labores de Cultivo | 0,00 | 1.914,30 | | 1.914,30 |
| 6.1.01.03.02 | Costos de Post Cosecha | 0,00 | 315,00 | | 315,00 |
| 6.1.01.04 | COSTOS INDIRECTOS | 0,00 | 1.525,62 | | 1.525,62 |
| 6.1.01.04.03 | C.I Materiales de Empaque y Etiqueta | 0,00 | 1.493,62 | | 1.493,62 |
| 6.1.01.04.04 | C.I Insumos de Producción Agrícola | 0,00 | 32,00 | | 32,00 |
| 6.2 | COSTOS DE MERCADERIAS | 0,00 | 24.567,06 | 5,00 | 24.562,06 |
| 6.2.01 | Costo Textos Religiosos | 0,00 | 295,34 | 5,00 | 290,34 |
| 6.2.02 | Costo Textos Planteles Educativos | 0,00 | 21.712,50 | | 21.712,50 |
| 6.2.02.02 | Costo Revistas Saber Amar | 0,00 | 21.712,50 | | 21.712,50 |
| 6.2.04 | Costo Elementos Celebraciones Litúrgicas | 0,00 | 796,18 | | 796,18 |
| 6.2.06 | Costo Textos Celebraciones Litúrgicas | 0,00 | 89,60 | | 89,60 |
| 6.2.07 | Costo Jarros Sublimados | 0,00 | 218,40 | | 218,40 |
| 6.2.08 | Costo Mercaderias Varias | 0,00 | 1.455,04 | | 1.455,04 |
| TOTAL GENERAL y/o DIFERENCIAS >> | | | 3.881.267,75 | 3.881.372,75 | (5,00) |

ANEXO D: DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES

Identificación: 1790171620001 **Razon Social:** VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ - MISION SALESIANA DE ORIENTE

Periodo Fiscal: AÑO 2021 **Tipo Declaración:** ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL RES Y/O DEL EXTERIOR | | | |
|---|---|------------|-------------|
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | | | |
| Operaciones de activos | | 863 | 0.00 |
| Operaciones de pasivos | | 004 | 0.00 |
| Operaciones de ingresos | | 006 | 0.00 |
| Operaciones de egresos | | 006 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 007 | 0.00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN PAISES FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES | | | |
| Operaciones de activos | | 009 | 0.00 |
| Operaciones de pasivos | | 009 | 0.00 |
| Operaciones de ingresos | | 010 | 0.00 |
| Operaciones de egresos | | 010 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 012 | 0.00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS JURISDICCIONES O RESUMENES DEL EXTERIOR | | | |
| Operaciones de activos | | 013 | 0.00 |
| Operaciones de pasivos | | 014 | 0.00 |
| Operaciones de ingresos | | 015 | 0.00 |
| Operaciones de egresos | | 016 | 0.00 |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares | | 017 | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | 029 | 0.00 |
| ¿Suerte por parte de aplicación del régimen de pasivos de transferencia? | | | |
| | | 030 | No aplica |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | | |
| DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | |
| CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | | | |
| RELACIONADAS | | | |
| | Unidad | 012 | 9000.00 |
| | Del exterior | 013 | 0.00 |
| | (*) Debitos asociados del valor de cuentas y documentos por cobrar corrientes por morosidad (previsiones para créditos morosos) | | |
| | | 014 | 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| BRREK23J2021275386 | 87236077829 | 12-04-2022 | 1 |

ANEXO E: DECLARACIÓN IMPUESTO RENTA 2021

| | | | | |
|---|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Cuentas | | 316 | 0.00 | |
| Del exterior | | 316 | 0.00 | |
| (1) Dentro acumulado del valor de cuentas y depósitos por otros conceptos por incidencias (previsiones para créditos inmobiliarios) | | 317 | 0.00 | |
| OTRAS CUENTAS Y DEPÓSITOS POR CUBIERTOS (CONTINENTE) | | | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTIQUES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | | |
| Cuentas | | 318 | 0.00 | |
| Del exterior | | 318 | 0.00 | |
| INVERSIONES POR CUBIERTOS | | | | |
| En acciones | | 320 | 0.00 | |
| En activos diferentes del efectivo | | 321 | 0.00 | |
| OTRAS RELACIONADAS | | | | |
| Cuentas | | 323 | 0.00 | |
| Del exterior | | 323 | 0.00 | |
| (1) Dentro acumulado del valor de otras cuentas y depósitos por otros por incidencias (previsiones para créditos inmobiliarios) | | 324 | 0.00 | |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | | | |
| Cuentas | | 326 | 9632.48 | |
| Del exterior | | 326 | 0.00 | |
| (1) Dentro acumulado del valor de otras cuentas y depósitos por otros por incidencias (previsiones para créditos inmobiliarios) | | 327 | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | | | | |
| A otros asegurados | | | | |
| (1) Dentro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (previsiones para créditos inmobiliarios) | | 328 | 0.00 | |
| A otros asegurados | | 329 | 0.00 | |
| PERDÓN CONTINENTE DE ACCIONES/DEBITOS FINANCIEROS POR CUBIERTA | | | | |
| Relacionado | | 331 | 0.00 | |
| No relacionado | | 332 | 0.00 | |
| IMPORTE MULTADO/DEBITO POR LEYES O LEYES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN | | | | |
| Relacionado | | 333 | 0.00 | |
| No relacionado | | 334 | 0.00 | |
| ACTIVOS POR SERVICIOS CORRIENTES | | | | |
| Credito mutuo a favor del apelo pague (SR) | | 336 | 0.00 | |
| Credito mutuo a favor del apelo pague (SR) | | 338 | 0.00 | |
| Credito mutuo a favor del apelo pague (Impuesto a la Renta) | | 337 | 398.64 | |
| Otros | | 339 | 0.00 | |
| INVENTARIOS | | | | |
| Inventarios en trámite | | 340 | 0.00 | |
| Inventarios de materia prima (no para la construcción) | | 341 | 0.00 | |
| Inventarios de productos en proceso (incluyendo otros materiales en construcción para la venta) | | 342 | 0.00 | |
| Inventarios de papel, tela, y demás en almacén (incluyendo otros materiales terminados para la venta) | | 343 | 0.00 | |
| Inventarios de maquinaria, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción) | | 344 | 0.00 | |
| Inventarios de otros materiales en construcción para la venta | | 345 | 0.00 | |
| Inventarios de otros materiales terminados para la venta | | 346 | 0.00 | |
| (1) Dentro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor realizable | | 347 | 0.00 | |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA LA VENTA | | | | |
| Cuentas | | 348 | 0.00 | |
| (1) Dentro acumulado del valor de cuentas, se comente mantenerlas para la venta | | 349 | 0.00 | |
| ACTIVOS INMUEBLES | | | | |
| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | | |
|  | CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| | 9HECC0020721526 | 872356077029 | 13-04-2022 | 2 |

| | | |
|--|--|------------|
| PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN OBRECIMIENTO | | |
| A cargo | | 336 |
| (-) Débito acumulado del valor de activos biológicos recibidos a crédito | | (336) |
| A valor razonable menos los costos de venta | | 336 |
| VALORES VIVOS | | |
| A cargo | | 303 |
| (-) Débito acumulado del valor de activos biológicos recibidos a crédito | | (303) |
| A valor razonable menos los costos de venta | | 303 |
| CUANTOS PAGADOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | |
| Propaganda y publicidad propagada | | 336 |
| Arrendamientos operativos pagados por arrendatario | | 337 |
| Pólizas de seguro pagadas por arrendatario | | 336 |
| Otros | | 336 |
| Otros Activos Corrientes | | 336 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 361 |

ACTIVOS NO CORRIENTES

| | | |
|---|--|-------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| TERRENOS | | |
| Costo histórico menos de depreciaciones evaluaciones | | 361 |
| Aporte acumulado por depreciaciones e evaluaciones | | (361) |
| EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | |
| Costo histórico menos de depreciaciones e evaluaciones | | 361 |
| Aporte acumulado por depreciaciones e evaluaciones | | (361) |
| MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | | |
| Costo histórico menos de depreciaciones e evaluaciones | | 361 |
| Aporte acumulado por depreciaciones e evaluaciones | | (361) |
| PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | | |
| Costo histórico menos de depreciaciones e evaluaciones | | 375 |
| Aporte acumulado por depreciaciones e evaluaciones | | (375) |
| Contribuciones en Gastos y Otros Activos en Tránsito | | 375 |
| Muebles y enseres | | 375 |
| Equipo de Computación | | 375 |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Camiones Móvil | | 375 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | |
| Terrenos | | 375 |
| Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos) | | 375 |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | | 375 |
| Equipo de computación | | 381 |
| Vehículos, equipo de transporte y camiones móvil | | 381 |
| Otros | | 381 |
| Otros Propiedades, Planta y Equipo | | 381 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Del costo histórico menos de depreciaciones e evaluaciones | | (381) |



| | | | |
|---|----------------------|--------------------------|---------------|
| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDEC2022/727595 | 87236607703 | 13-04-2022 | 3 |

| | | | |
|--|--|------|------|
| Débito acumulado por depreciaciones o evaluaciones | | 386 | 0,00 |
| ((Débito acumulado del valor de propiedades, plantas y equipo | | 386 | 0,00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| Patentes e patentes (derecho de base) | | 387 | 0,00 |
| Marcas, patentes, marcas y otros similares | | 388 | 0,00 |
| Asociaciones y equipos en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo | | 389 | 0,00 |
| Derechos en acuerdos de licencia | | 390 | 0,00 |
| Otros | | 391 | 0,00 |
| ((Depreciación acumulada de activos intangibles | | 392 | 0,00 |
| ((Débito acumulado de activos intangibles | | 393 | 0,00 |
| Derechos de uso por activos arrendados | | 400 | 0,00 |
| ((Depreciación acumulada de derechos de uso por activos arrendados | | 401 | 0,00 |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | | | |
| A largo | | 394 | 0,00 |
| A valor razonable | | 395 | 0,00 |
| EDIFICIOS | | | |
| A largo | | 396 | 0,00 |
| A valor razonable | | 397 | 0,00 |
| ((Depreciación Acumulada de Propiedades de Inmuebles | | 398 | 0,00 |
| ((Débito Acumulado del Valor de Impactados de Inmuebles | | 399 | 0,00 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | |
| PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | | | |
| A largo | | 400 | 0,00 |
| ((Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo | | 401 | 0,00 |
| ((Débito acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | | 402 | 0,00 |
| A valor razonable menos la cuota de venta | | 403 | 0,00 |
| ANIMALES VIVOS | | | |
| A largo | | 404 | 0,00 |
| ((Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo | | 405 | 0,00 |
| ((Débito acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo | | 406 | 0,00 |
| A valor razonable menos la cuota de venta | | 407 | 0,00 |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLORACIÓN DE YACIMIENTOS MINERALES | | | |
| Tangibles | | 408 | 0,00 |
| Intangibles | | 409 | 0,00 |
| ((Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación | | 410 | 0,00 |
| ((Débito acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación | | 411 | 0,00 |
| INVERSIONES SOCIOECONÓMICAS | | | |
| EN SUBSIDIARIAS | | | |
| Costo | | 412 | 0,00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | | (41) | 412 |
| EN ASOCIADAS | | | |
| Costo | | 414 | 0,00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | | (41) | 414 |
| EN SOCIEDAD (CONJUNTO) | | | |
| Costo | | 416 | 0,00 |
| Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional) | | (41) | 417 |
| Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Sociedades Conjuntas | | 418 | 0,00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 9HDEC2022/727595 | 87236607703 | 13-04-2022 | 4 |

LEASAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES

RELACIONADAS

| | | |
|---|-----|------|
| Leases | 430 | 0.00 |
| Del exterior | 431 | 0.00 |
| (1) Débitos acumulados del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por insolvencia (previsiones para créditos insolvibles) | 432 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Leases | 421 | 0.00 |
| Del exterior | 424 | 0.00 |
| (1) Débitos acumulados del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por insolvencia (previsiones para créditos insolvibles) | 425 | 0.00 |

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES

A ACCIONES, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICARIOS O TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

| | | |
|---|-----|------|
| Leases | 426 | 0.00 |
| Del exterior | 427 | 0.00 |
| (1) Débitos acumulados del valor de cuentas y documentos por cobrar por insolvencia (previsiones para créditos insolvibles) | 428 | 0.00 |

OTRAS RELACIONAS

| | | |
|---|-----|------|
| Leases | 429 | 0.00 |
| Del exterior | 430 | 0.00 |
| (1) Débitos acumulados del valor de cuentas y documentos por cobrar por insolvencia (previsiones para créditos insolvibles) | 431 | 0.00 |

OTRAS NO RELACIONAS

| | | |
|--|-----|------|
| Créditos | 433 | 0.00 |
| Del exterior | 434 | 0.00 |
| (1) Débitos acumulados del valor de otros créditos y documentos por cobrar por insolvencia (previsiones para créditos insolvibles) | 435 | 0.00 |

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

| | | |
|---|-----|------|
| A corto plazo | 436 | 0.00 |
| (1) Débito acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes recibidos a corto plazo (previsiones para créditos insolvibles) | 438 | 0.00 |
| A largo plazo | 437 | 0.00 |

PERDIDAS CORRIENTES DE AFILIADOS Y PARTICIPES POR COBRAR

| | | |
|------------------------|-----|------|
| Relacionadas | 439 | 0.00 |
| No relacionadas | 439 | 0.00 |

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

| | | |
|---|-----|------|
| Por diferenciamiento temporal | 440 | 0.00 |
| Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes | 441 | 0.00 |

PERDIDAS FISCALES NO UTILIZADAS

| | | |
|---|-----|------|
| Crédito limitado a favor del sujeto pasivo (S) | 442 | 0.00 |
| Crédito limitado a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta) | 443 | 0.00 |
| Otros | 444 | 0.00 |
| Otros Activos No Corrientes | 445 | 0.00 |

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES

303010738

VENUDADEROS Y RESERVAS DE VALOR DE ACTIVOS INFORMÁTICOS

| | | |
|---|-----|------|
| Reservas acumuladas por depreciaciones o reducciones de otros patrimonios, planta y equipo (informatica) | 446 | 0.00 |
| (1) Depreciación acumulada de los equipos informáticos por depreciaciones o reducciones de otros patrimonios, planta y equipo (informatica) | 447 | 0.00 |
| Reservas acumuladas por depreciaciones o reducciones de otros intangibles (informatica) | 448 | 0.00 |
| (1) Amortización acumulada de los gastos acumulados por depreciaciones o reducciones de otros intangibles (informatica) | 449 | 0.00 |
| Reservas acumuladas por depreciaciones o reducciones de propiedades de recursos (informatica) | 450 | 0.00 |
| (1) Depreciación acumulada de los gastos acumulados por depreciaciones o reducciones de propiedades de recursos (informatica) | 451 | 0.00 |
| Reservas acumuladas por depreciaciones o reducciones de otros para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informatica) | 452 | 0.00 |



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

| | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 9HDEC20220721595 | 872355071029 | 13-04-2022 | 5 |

| | | |
|---|------------|------------------|
| 1) Operación con arrendamiento acumulado del suelo acumulado por revalorización o evaluación de activos para explotación, evaluación y explotación de recursos minerales (Informativo) | 467 | 0,00 |
| Total de las revalorizaciones y otros ajustes positivos producto de subvaloraciones financieras extraídas del cálculo del activo, para todos los activos (Informativo) | 468 | 0,00 |
| 1) Valor depreciación acumulada del suelo acumulado por revalorización y otros ajustes negativos producto de subvaloraciones financieras extraídas del cálculo del activo, para todos los activos (Informativo) | 468 | 0,00 |
| TERRENOS QUE SE CALCULA EL VALOR DEL BIEN TIPO | | |
| Total suelo de terreno en los que se desarrollan actividades agropecuarias (incluyendo sus revalorizaciones o revalorizaciones) (Informativo) | 470 | 0,00 |
| Total terrenos acumulados del caso de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (Informativo) | 471 | 0,00 |
| Total suelo de terreno en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (incluyendo sus revalorizaciones o revalorizaciones) (Informativo) | 472 | 0,00 |
| Total terrenos acumulados del caso de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (Informativo) | 473 | 0,00 |
| Total de terrenos propiamente dichos (terrenos financieros en el estado de resultados) por acumular que constituyen el patrimonio neto (Informativo) | 474 | 0,00 |
| Activos (Inventarios y generados) en bienes comunes mercantiles y en otras formas de tenencia de bienes que constituyen el patrimonio neto (Informativo) | 475 | 0,00 |
| Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (Informativo) | 476 | 0,00 |
| TOTAL DEL ACTIVO | 486 | 21.356,00 |

IMPORTE

IMPORTE CORRIENTES

DEBITOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

RELACIONADAS

DEBITOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

RELACIONADAS

NO RELACIONADAS

OTRAS DEBITOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

A ACCIONES, SOCIOS, PARTIQUES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

DEBITOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

OTRAS RELACIONADAS

OTRAS (NI RELACIONADAS)



| | | | |
|---|---------------|-------------------|--------|
| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 9HDE120220721595 | 87236907103 | 13-04-2022 | 8 |

| | | |
|---|------------|----------------|
| Pagos Corrientes de Arrendamiento Financiero Por Pagar | 841 | 0.00 |
| Pagos corrientes por arrendamiento | 841 | 0.00 |
| Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio | 852 | 0.00 |
| PAYROLL CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Participación Voluntaria por pagar del ejercicio | 533 | 0.00 |
| Obligaciones con el IESS | 534 | 0.00 |
| Jubilación Patronal | 535 | 0.00 |
| Otros Pagos Corrientes Por Beneficios a Empleados | 536 | 0.00 |
| RENTAS Y RENDIMIENTOS CORRIENTES | | |
| Por ganancias | 541 | 0.00 |
| Por devaluación | 542 | 0.00 |
| Por contratos financieros | 543 | 0.00 |
| Por remuneraciones de seguros | 544 | 0.00 |
| Por dividendos u otros | 545 | 0.00 |
| Por tasas | 546 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 547 | 0.00 |
| Otros | 548 | 0.00 |
| PAYROLL POR EJERCICIOS DIFERIDOS | | |
| Adelantos de dividendos | 549 | 0.00 |
| Subvenciones del Gobierno | 549 | 0.00 |
| Otros | 547 | 0.00 |
| OTROS PAGOS CORRIENTES | | |
| Transferencias a una multa y sanciones del ejercicio | 548 | 0.00 |
| Otros | 549 | 0.00 |
| TOTAL PAGOS CORRIENTES | 850 | 3702.50 |
| PAYROLL NO CORRIENTES | | |
| CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | |
| CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLASIFICADOS NO CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 553 | 0.00 |
| Del exterior | 554 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 555 | 0.00 |
| Del exterior | 556 | 0.00 |
| OTROS CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | |
| A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS DE PROPIEDAD DE CAPITAL | | |
| Locales | 557 | 0.00 |
| Del exterior | 558 | 0.00 |
| OTRAS RELACIONADAS | | |
| Locales | 559 | 0.00 |
| Del exterior | 560 | 0.00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | |
| Locales | 561 | 0.00 |
| Del exterior | 562 | 0.00 |
| DELEGACIONES O INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | | |
| RELACIONADAS | | |
| Locales | 563 | 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 8HDEC2022/727595 | 87236907W3 | 13-04-2022 | 7 |

| | | |
|---|-----|----------|
| Del estado | 564 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | |
| Localidad | 66 | 0.00 |
| Del estado | 66 | 0.00 |
| Capital propia | 40 | 0.00 |
| Participación con cargo de obligaciones emitidas | 26 | 0.00 |
| OTROS PAGOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | |
| A cargo emitido | 580 | 0.00 |
| A cargo recibido | 570 | 0.00 |
| Participación con cargo de desembolsos financieros por pagar | 171 | 0.00 |
| Participación con cargo de desembolsos | 284 | 0.00 |
| Participación por impuesto a la renta diferido | 570 | 0.00 |
| PAGOS NO CORRIENTES POR SERVICIOS A LOS EMPLEADOS | | |
| Subsidio Patronal | 171 | 0.00 |
| Deudado | 171 | 0.00 |
| Otros Pagos No Corrientes Por Beneficios A Empleados | 170 | 0.00 |
| RENTAS DE INVERSIÓN | | |
| Por ganancias | 170 | 0.00 |
| Por dividendos | 171 | 0.00 |
| Por intereses financieros | 170 | 0.00 |
| Por rentas estructurales de negocios | 570 | 0.00 |
| Por rentas de alquiler | 180 | 0.00 |
| Por regalías | 181 | 0.00 |
| Por ganancias contingentes asociada en una combinación de negocios | 180 | 0.00 |
| Otros | 181 | 0.00 |
| PAGOS POR ENTREGA DE BIENES | | |
| Adquisición de bienes | 181 | 0.00 |
| Subvenciones del gobierno | 180 | 0.00 |
| Otros | 180 | 0.00 |
| OTROS PAGOS NO CORRIENTES | | |
| Transferencias a las filiales y asociadas (del estado) | 181 | 0.00 |
| Otros | 180 | 0.00 |
| TOTAL PAGOS NO CORRIENTES | 449 | 0.00 |
| TOTAL DE INTERES IMPLÍCITO NO DERIVADO DE OTRAS PAGOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR ACTIVOS QUE CONTIENE EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DE UN BIEN (Informativo) | 181 | 0.00 |
| Pagos por intereses en filiales, empresas asociadas o empresas filiales desde el contribuyente en contribuyente o por parte (Informativo) | 180 | 0.00 |
| TOTAL DEL PAGO | 386 | 3750.00 |
| RENTAS | | |
| Capital sujeción y/o ingresos | 601 | 21000.00 |
| Capital sujeción no pagado, acciones en moneda | 602 | 0.00 |
| Aportes de socios, accionistas, socios, fundadores, contribuyentes, beneficiarios o otros titulares de derechos representativos de capital para todos los contribuyentes | 603 | 0.00 |
| RENTAS | | |
| Dividendos | 604 | 0.00 |
| Reservas de utilidades | 605 | 0.00 |
| Otros | 606 | 0.00 |
| RENTAS Y OTRAS RENTAS | | |
| Reservas de capital | 607 | 0.00 |

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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 8HDEC2022/727595 | 8723607703 | 13-04-2022 | 8 |

| | | | |
|--|------|------|------|
| Reserva por devaluaciones | | 498 | 0.00 |
| Excedente porvaluación (procedente de la aplicación de normas contables de estabilidad - NEC) | | 0.00 | 0.00 |
| Excedente porvaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas contables de estabilidad - NEC) | | 498 | 0.00 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | | 811 | 0.00 |
| Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores | | 402 | 0.00 |
| Excedente (pérdida) del ejercicio anterior (con ajuste) | (91) | 413 | 0.00 |
| Resultados acumulados por ejercicio por primera vez de la ISF | (91) | 414 | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio | | 413 | 0.00 |
| Utilidad del ejercicio | | 318 | 0.00 |
| Excedente (pérdida) del ejercicio anterior (con ajuste) | (91) | 417 | 0.00 |

OTRAS RESERVACIONES O RESERVAS ACUMULADAS

| | | | |
|---|------|------|------|
| SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO | | | |
| Propiedades, Plots y Terrenos | | 418 | 0.00 |
| Activos Intangibles | | 418 | 0.00 |
| Otros | | 0.00 | 0.00 |
| Garantías y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio neto de otras empresas con cambios en otro resultado integral | (91) | 0.00 | 0.00 |
| Garantías y pérdidas acumuladas por la concesión de créditos financieros de un negocio en el extranjero | (91) | 0.00 | 0.00 |
| Garantías y pérdidas acumuladas acumuladas | (91) | 0.00 | 0.00 |
| La parte efectiva de las garantías y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo | (91) | 0.00 | 0.00 |
| Otros | (91) | 0.00 | 0.00 |
| Deuda declarada (divididos) o base de cálculo de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (información) | | 0.00 | 0.00 |
| Deuda declarada (divididos) o base de cálculo de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (información) | | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|----------------------------------|--|-----|-----------|
| TOTAL DEL PATRIMONIO | | 498 | 219978.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 498 | 219990.00 |

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

VENTAS DE Bienes y Activos (CONTABILIDAD)

| | Total ingresos | Valor venafin / no venafin |
|--|----------------|----------------------------|
| VENTAS LOCALES DE BIENES | | |
| Gravadas con tarifa aliviana de 0% de IVA | 8001 | 890.00 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 8003 | 29179.00 |
| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | | |
| Gravadas con tarifa aliviana de 0% de IVA | 8005 | 82944.10 |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA | 8007 | 4980.40 |
| EXPORTACIONES NETAS | | |
| De bienes | 8009 | 0.00 |
| De servicios | 8011 | 0.00 |
| Por prestación de servicios de construcción | 8013 | 0.00 |
| Otros (según la modalidad de comercio o cambios de moneda de agente) | 8015 | 0.00 |
| Otros (según el procedimiento operativo) | 8017 | 0.00 |
| TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES (SERVICIOS) | 7000 | 124003.50 |

OTROS INGRESOS

| | Total ingresos | Valor venafin / no venafin |
|--|----------------|----------------------------|
| PERMANENCIAS Y OTRAS CANCELACIONES DE PAGOS | | |
| RELACIONADAS | 8018 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | 8020 | 0.00 |
| PERDIDAS | | |
| Procedentes de actividades operativas o actividades de Ecuador | 8023 | 42402.00 |

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



| | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDEC20220721936 | 872366071029 | 13-04-2022 | 8 |

| Presupuesto de actividades no económicas o actividades en Ecuador | 6018 | 0.00 | 6018 | 0.00 |
|---|------|----------------|--------------------------|------|
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| Garantías netas por mediación de activos biológicos a valor razonable menos costo de venta | 6017 | 0.00 | 6018 | 0.00 |
| Garantías netas por mediación de propiedades de inversión a valor razonable | 6018 | 0.00 | 6030 | 0.00 |
| Garantías netas por mediación de instrumentos financieros a valor razonable | 6019 | 0.00 | 6031 | 0.00 |
| Garantías netas por diferencias de cambio | 6020 | 0.00 | 6034 | 0.00 |
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | 6018 | 37700.00 | 6038 | 0.00 |
| Utilidad en la venta de derechos representativos de capital | 6017 | 0.00 | 6038 | 0.00 |
| Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otros auxilios gubernamentales | 6018 | 0.00 | 6040 | 0.00 |
| SUMATORIA DE LAS PERTINENCIAS DE LA RAZÓN DEL VALOR | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| De activos financieros (excluida de provisiones para créditos incobrables) | 6041 | 0.00 | 6042 | 0.00 |
| De inventarios | 6043 | 0.00 | 6044 | 0.00 |
| De activos financieros mantenidos para venta | 6045 | 0.00 | 6046 | 0.00 |
| De activos biológicos | 6047 | 0.00 | 6048 | 0.00 |
| De propiedades, planta y equipo | 6049 | 0.00 | 6050 | 0.00 |
| De activos intangibles | 6051 | 0.00 | 6052 | 0.00 |
| De provisiones de inversión | 6053 | 0.00 | 6054 | 0.00 |
| De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales | 6055 | 0.00 | 6056 | 0.00 |
| De provisiones de inversión | 6057 | 0.00 | 6058 | 0.00 |
| Otros | 6059 | 0.00 | 6060 | 0.00 |
| SUMATORIA DE LAS PERTINENCIAS DE REVERSIONES | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| Por garantías | 6061 | 0.00 | 6062 | 0.00 |
| Por deterioramientos | 6063 | 0.00 | 6064 | 0.00 |
| Por provisiones especiales | 6065 | 0.00 | 6066 | 0.00 |
| Por revaluaciones de reservas | 6067 | 0.00 | 6068 | 0.00 |
| Por dividendos a dividendos | 6068 | 0.00 | 6070 | 0.00 |
| Por firmas | 6071 | 0.00 | 6072 | 0.00 |
| Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 6073 | 0.00 | 6074 | 0.00 |
| Otros | 6075 | 0.00 | 6076 | 0.00 |
| SUMATORIA DE LAS PERTINENCIAS DE PRÉSTAMOS POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| Adelanto personal y desahucio | 6077 | 0.00 | 6078 | 0.00 |
| Otros | 6079 | 0.00 | 6080 | 0.00 |
| RENTAS DE LAS PREVISIONES DE DEUDA Y APORTACIONES PARA UNO DE BENEFICIO DE CARÁCTER PRIVADO (NO PUES DE LUJOS) | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| De cuentas públicas | 6081 | 0.00 | 6082 | 0.00 |
| De otros fondos | 6083 | 30000.00 | 6084 | 0.00 |
| Derivadas | 6085 | 138423.00 | 6086 | 0.00 |
| POR REEMBOLSOS DE RECURSOS | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| Por fideicomisos | 6087 | 0.00 | 6088 | 0.00 |
| Otros | 6089 | 0.00 | 6090 | 0.00 |
| PRESTAMOS DE ACTIVOS | | | | |
| | | Total ingresos | Valor exento / no objeto | |
| Otros | 6091 | 0.00 | 6092 | 0.00 |
| Otros | 6093 | 6277.00 | 6094 | 0.00 |

FORMA DE TRANSFERENCIA Y OTRO DOCUMENTOS RELACIONADOS
 ASIGNACIÓN DE RECURSOS
 RELACIONADAS



| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
|---|---------------|-------------------|--------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 9HDEC2022/727595 | 87235607703 | 13-04-2022 | 13 |

| | | | | |
|--|-------------|-----------------------|---------------------------------|-------------|
| Local | 6006 | 0,00 | 6006 | 0,00 |
| Del exterior | 6007 | 0,00 | 6006 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8096 | 0,00 | 8100 | 0,00 |
| Del exterior | 8101 | 0,00 | 8100 | 0,00 |
| COSTOS DE TRANSICIÓN COMERCIO ELECTRONICO, HONORARIOS, TANG. ENTRE OTROS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8103 | 0,00 | 8104 | 0,00 |
| Del exterior | 8105 | 0,00 | 8106 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8107 | 0,00 | 8108 | 0,00 |
| Del exterior | 8109 | 0,00 | 8110 | 0,00 |
| INGRESOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8111 | 1.000,00 | 8112 | 0,00 |
| Del exterior | 8112 | 0,00 | 8114 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8115 | 0,00 | 8116 | 0,00 |
| Del exterior | 8117 | 0,00 | 8118 | 0,00 |
| INGRESOS DE VENTAS DE BIENES | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8119 | 0,00 | 8120 | 0,00 |
| Del exterior | 8121 | 0,00 | 8122 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Local | 8123 | 0,00 | 8124 | 0,00 |
| Del exterior | 8125 | 0,00 | 8126 | 0,00 |
| Provision de servicios de custodia de activos financieros | 8141 | 0,00 | 8142 | 0,00 |
| Provision de servicios de que actúan de inversor en nombre de terceros | 8201 | 0,00 | 8202 | 0,00 |
| Por actividades de inversión, administración de patrimonio de activos financieros y de actividad de administración de una institución financiera | 8281 | 0,00 | 8282 | 0,00 |
| | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Ingresos explícitos devengados por cuentas que constituyen efectivamente una transacción financiera o como agente | 8127 | 0,00 | 8128 | 0,00 |
| Otros | 8129 | 0,00 | 8130 | 0,00 |
| | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Ganancias por reducción de impuestos en sucesión y regímenes conjuntos, al método de la participación (solo personal profesional) | 8131 | 0,00 | 8132 | 0,00 |
| Otros | 8133 | 0,00 | 8134 | 0,00 |
| | | Total ingresos | Valor exento / no sujeto | |
| Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas | 8135 | 0,00 | 8136 | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES | 6046 | 0,00 | 6046 | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS | 6046 | 0,00 | 6046 | 0,00 |
| Valor neto de propiedades, plantas y equipo (Informative) | | 8140 | 0,00 | |
| Ingresos por reembolso como intermediario / agente / fiduciario por operaciones de transacción con partes de inversión extranjera o locales (Informative) | | 8141 | 0,00 | |
| Distribución de dividendos (atribuciones) y/o tipo de participación en el ejercicio fiscal (Informative) | | 8142 | 429.019,00 | |
| Distribución de dividendos (atribuciones) por el sujeto que actúa en el ejercicio fiscal (Informative) | | 8143 | 0,00 | |
| Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la Ley de economía popular y solidaria (Informative) | | 8144 | 0,00 | |
| Exonerados (Informative) | | 8145 | 0,00 | |
| Monto total facturado por comisionistas y agentes (relaciones de agencia) (Informative) | | 8146 | 0,00 | |
| Correspondiente a los rubros factuados de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comensura o arrendaje (Informative) | | 8147 | 0,00 | |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 89DEC2022/721595 | 872366071203 | 13-04-2022 | 11 |

| | | | | |
|---|------|----------|--|--|
| Salvo las correspondientes a las comisiones, descuentos, prima y arribos sobre los salarios brutos de los | | | | |
| servicios vendidos bajo la modalidad de comensales o unidades informativas | | | | |
| Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (Formativo) | 8147 | 0.00 | | |
| Ingresos generados en Montevideo por compañías de transporte aéreo de pasajeros (Formativo) | 8148 | 0.00 | | |
| Ingresos generados en Montevideo por compañías de transporte aéreo de carga (Formativo) | 8149 | 0.00 | | |
| Ingresos no sujetos de impuesto a la renta | 4150 | 0.00 | | |
| Ingresos obtenidos en el extranjero (Formativo) | 8151 | 0.00 | | |
| Ingresos bruto total según contabilidad | 8152 | 42019.00 | | |

GASTOS Y DEDUCCIONES

| COSTO DE MATERIA | | | | |
|--|---------|--------|--------------------|------|
| | Credito | Debito | Valor no deducible | |
| Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7001 | 0.00 | | |
| Compras netas de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7004 | 0.00 | 7006 | 0.00 |
| Repatriaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7007 | 0.00 | 7006 | 0.00 |
| {} Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo | 7010 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de materia prima | 7011 | 0.00 | | |
| Compras netas de materia prima | 7016 | 0.00 | 7018 | 0.00 |
| Repatriaciones de materia prima | 7019 | 0.00 | 7021 | 0.00 |
| {} Inventario final de materia prima | 7022 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos en proceso | 7023 | 0.00 | | |
| {} Inventario final de productos en proceso | 7024 | 0.00 | | |
| Inventario inicial de productos terminados | 7025 | 0.00 | | |
| {} Inventario final de productos terminados | 7026 | 0.00 | | |
| {}-{}-{} Aportes | 7027 | 0.00 | 7028 | 0.00 |

| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | | | | |
|---|---------|--------|--------------------|----------|
| | Credito | Debito | Valor no deducible | |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IGA | 7040 | 0.00 | 7041 | 14842.10 |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otros remuneraciones que constituyen materia gravada del IGA | 7042 | 0.00 | 7044 | 1778.88 |
| Aportes a la seguridad social (salvo los de maternidad) | 7046 | 0.00 | 7047 | 26999.39 |
| Honorarios profesionales y otros | 7048 | 0.00 | 7050 | 8607.80 |
| Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales | 7052 | 0.00 | 7053 | 0.00 |
| Jubilación patronal | 7054 | 0.00 | 7056 | 0.00 |
| Donaciones | 7058 | 0.00 | 7059 | 0.00 |
| Otros | 7061 | 0.00 | 7062 | 0.00 |

| GASTOS POR DEPRECIACIONES | | | | |
|--|---------|--------|--------------------|------|
| DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO | | | | |
| | Credito | Debito | Valor no deducible | |
| Adquirido | 7064 | 0.00 | 7065 | 0.00 |
| No adquirido | 7067 | 0.00 | 7068 | 0.00 |
| Del costo histórico de propiedades de inversión | 7070 | 0.00 | 7071 | 0.00 |
| Del costo histórico de activos para explotación, explotación y explotación de recursos minerales | 7072 | 0.00 | 7074 | 0.00 |
| DEL AJUSTE AJUSTADO POR RECUPERACIONES O DEVOLUCIONES | | | | |
| Propiedades, plantas y equipo | 7076 | 0.00 | 7077 | 0.00 |
| Propiedades de inversión | 7078 | 0.00 | 7080 | 0.00 |
| Activos para explotación, explotación y explotación de recursos minerales | 7082 | 0.00 | 7084 | 0.00 |
| Otros | 7086 | 0.00 | 7088 | 0.00 |
| De Activos Intangibles | 7090 | 0.00 | 7091 | 0.00 |



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

| | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDE120220721595 | 872366071203 | 13-04-2022 | 12 |

| | 7061 | 0.00 | 7060 | 0.00 | 7060 | 0.00 |
|--|------|------|------|------|------|------|
| GASTOS POR AGENTACIONES | | | | | | |
| De otros valores de acciones negociadas | 7061 | 0.00 | 7060 | 0.00 | 7060 | 0.00 |
| De otros valores de acciones para la explotación, evaluación y explotación de recursos minerales | 7067 | 0.00 | 7068 | 0.00 | 7068 | 0.00 |
| DEL AUMENTO ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES | | | | | | |
| Activos negociados | 7100 | 0.00 | 7101 | 0.00 | 7102 | 0.00 |
| Activos para la explotación, evaluación y explotación de recursos minerales | 7103 | 0.00 | 7104 | 0.00 | 7105 | 0.00 |
| Otros | 7106 | 0.00 | 7107 | 0.00 | 7108 | 0.00 |
| De derechos de uso por acciones adquiridas | 7601 | 0.00 | 7604 | 0.00 | 7604 | 0.00 |
| Otros aportaciones | 7109 | 0.00 | 7110 | 0.00 | 7111 | 0.00 |
| PERDIDAS POR DECREMENTO DEL VALOR | | | | | | |
| De otros valores de acciones negociadas para explotación (revalorización) | | | 7113 | 0.00 | 7114 | 0.00 |
| De inversiones | 7116 | 0.00 | 7116 | 0.00 | 7117 | 0.00 |
| De otros valores de acciones negociadas para la explotación | | | 7119 | 0.00 | 7120 | 0.00 |
| De acciones negociadas | | | 7121 | 0.00 | 7121 | 0.00 |
| De propiedades, plantas y equipos | 7124 | 0.00 | 7125 | 0.00 | 7126 | 0.00 |
| De otros negociados | 7127 | 0.00 | 7128 | 0.00 | 7129 | 0.00 |
| De propiedades de inversión | | | 7131 | 0.00 | 7131 | 0.00 |
| De otros de explotación, evaluación y explotación de recursos minerales | | | 7134 | 0.00 | 7135 | 0.00 |
| De inversiones extranjeras | | | 7137 | 0.00 | 7138 | 0.00 |
| Otros | 7139 | 0.00 | 7140 | 0.00 | 7141 | 0.00 |
| GASTOS DE PROVISIONES | | | | | | |
| Por garantías | 7142 | 0.00 | 7143 | 0.00 | 7144 | 0.00 |
| Por desmantelamiento | 7146 | 0.00 | 7146 | 0.00 | 7147 | 0.00 |
| Por contratos pendientes | | | 7148 | 0.00 | 7150 | 0.00 |
| Por reestructuraciones de negocios | | | 7152 | 0.00 | 7153 | 0.00 |
| Por rentabilidades dadas | | | 7155 | 0.00 | 7156 | 0.00 |
| Por litigios | | | 7158 | 0.00 | 7159 | 0.00 |
| Por gastos contingentes asumidos en una combinación de negocios | 7160 | 0.00 | 7161 | 0.00 | 7162 | 0.00 |
| Otros | 7163 | 0.00 | 7164 | 0.00 | 7165 | 0.00 |
| REVENIDA DIVENTA DE ACTIVOS FIJOS | | | | | | |
| Relacionadas | 7166 | 0.00 | 7167 | 0.00 | 7168 | 0.00 |
| No relacionadas | 7169 | 0.00 | 7170 | 0.00 | 7171 | 0.00 |
| OTROS GASTOS | | | | | | |
| Proposición y publicación | | | 7173 | 0.00 | 7174 | 0.00 |
| Tránsito | | | 7176 | 0.00 | 7177 | 0.00 |
| Empaques de envases y fideicomisos | 7178 | 0.00 | 7179 | 0.00 | 7180 | 0.00 |
| Gastos de viaje | | | 7182 | 0.00 | 7183 | 0.00 |
| Gastos de gestión | | | 7185 | 0.00 | 7186 | 0.00 |
| Asesoramiento técnico | | | 7188 | 0.00 | 7189 | 0.00 |
| Subsidios, honorarios, honorarios y honorarios | 7190 | 0.00 | 7191 | 0.00 | 7192 | 0.00 |
| Facilidades en la adquisición de derechos representativos de capital | | | 7194 | 0.00 | 7195 | 0.00 |
| Mantenimiento y reparaciones | 7198 | 0.00 | 7199 | 0.00 | 7200 | 0.00 |
| Misceláneos | 7199 | 0.00 | 7200 | 0.00 | 7201 | 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 8HDEC2022/721585 | 872369077029 | 13-04-2022 | 13 |

| | | | | | | |
|--|------|------|------|---------|------|------|
| Seguros y Manutención propia y cónyuge | 7303 | 0.00 | 7303 | 0.00 | 7303 | 0.00 |
| Cuentas y abonos en garantía deudas al exterior por partes relacionadas | 7305 | 0.00 | 7305 | 0.00 | 7305 | 0.00 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 7308 | 0.00 | 7308 | 3039.73 | 7308 | 0.00 |
| OPERACIONES Y SIMILARES A EFECTOS DE LAS COMISAS POR OPERACIONES FINANCIERAS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7313 | 0.00 | 7313 | 660.07 | 7313 | 0.00 |
| Del exterior | 7314 | 0.00 | 7314 | 0.00 | 7314 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7317 | 0.00 | 7317 | 0.00 | 7317 | 0.00 |
| Del exterior | 7318 | 0.00 | 7318 | 0.00 | 7318 | 0.00 |
| OPERACIONES DE REGALAL, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7323 | 0.00 | 7323 | 0.00 | 7323 | 0.00 |
| Del exterior | 7324 | 0.00 | 7324 | 0.00 | 7324 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7327 | 0.00 | 7327 | 0.00 | 7327 | 0.00 |
| Del exterior | 7328 | 0.00 | 7328 | 0.00 | 7328 | 0.00 |
| Financiación, operación y arrendamiento | | | | | | |
| Local | 7331 | 0.00 | 7331 | 0.00 | 7331 | 0.00 |
| Del exterior | 7332 | 0.00 | 7332 | 0.00 | 7332 | 0.00 |
| IVA que se carga al costo o gasto | | | | | | |
| Local | 7341 | 0.00 | 7341 | 0.00 | 7341 | 0.00 |
| Del exterior | 7342 | 0.00 | 7342 | 0.00 | 7342 | 0.00 |
| Provisiones por siniestros | | | | | | |
| Local | 7347 | 0.00 | 7347 | 800.00 | 7347 | 0.00 |
| IMPUESTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | | | | | | |
| IMPUESTOS FINANCIEROS | | | | | | |
| ARRENDAMIENTO FINANCIERO | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7351 | 0.00 | 7351 | 0.00 | 7351 | 0.00 |
| Del exterior | 7352 | 0.00 | 7352 | 0.00 | 7352 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7357 | 0.00 | 7357 | 0.00 | 7357 | 0.00 |
| Del exterior | 7358 | 0.00 | 7358 | 0.00 | 7358 | 0.00 |
| CONTOS DE TRANSACCIONES COMERCIALES FINANCIERAS, TASA FINANCIALES | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7361 | 0.00 | 7361 | 0.00 | 7361 | 0.00 |
| Del exterior | 7362 | 0.00 | 7362 | 0.00 | 7362 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7367 | 0.00 | 7367 | 0.00 | 7367 | 0.00 |
| Del exterior | 7368 | 0.00 | 7368 | 0.00 | 7368 | 0.00 |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7371 | 0.00 | 7371 | 0.00 | 7371 | 0.00 |
| Del exterior | 7372 | 0.00 | 7372 | 0.00 | 7372 | 0.00 |
| NO RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7377 | 0.00 | 7377 | 0.00 | 7377 | 0.00 |
| Del exterior | 7378 | 0.00 | 7378 | 0.00 | 7378 | 0.00 |
| INTERESES FINANCIEROS A TERCEROS | | | | | | |
| RELACIONADAS | | | | | | |
| Local | 7381 | 0.00 | 7381 | 0.00 | 7381 | 0.00 |
| Del exterior | 7382 | 0.00 | 7382 | 0.00 | 7382 | 0.00 |



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

| | | | |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDEC2022/721985 | 872366071W3 | 13-04-2022 | 14 |

| | | | | |
|--|------|------------|-----------|----------|
| Total | 7387 | 0,00 | 7386 | 0,00 |
| De anterior | 7296 | 0,00 | 7294 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | | | |
| Total | 7291 | 0,00 | 7294 | 0,00 |
| De anterior | 7296 | 0,00 | 7297 | 0,00 |
| | | | | |
| INTERESES DEL PASIVO POR AFRODAMARITO | | | | |
| Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente | 7792 | 0,00 | 7793 | 0,00 |
| Ingresos explícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera y pago diferido | 7298 | 0,00 | 7300 | 0,00 |
| Otros | 7302 | 0,00 | 7303 | 0,00 |
| | 7302 | 0,00 | 7306 | 0,00 |
| | | | | |
| Pérdidas por medición de inversiones en acciones y valores negociados al rubro de la participación (valor patrimonial proporcional) | 7308 | 0,00 | 7309 | 0,00 |
| Otros | 7317 | 0,00 | 7312 | 0,00 |
| | 7314 | 0,00 | 7315 | 0,00 |
| Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas | | | | |
| TOTAL CUENTAS OPERACIONALES | | | | |
| TOTAL INGRESOS | | | 7491 | 0,00 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 7396 | 46602,12 |
| Base de medición (Información) | | | 7491 | 0,00 |
| Pago por membresías como contribuyente (monto total facturado por todos los puntos de emisión o operadores de transporte (Información) | | | 7392 | 0,00 |
| Pago por membresías como intermediario (Información) | | | 7393 | 0,00 |
| No. de TIC del profesional que realizó el cálculo actualizado de el contribuyente (Información) | | | 7394 | 0,00 |
| Costos y gastos generados por inversiones en acciones o valores negociados al rubro de la participación o aportado (Información) | | | 7395 | 0,00 |
| Gastos atribuibles a ingresos no objeto de impuesto a la renta | | | 7396 | 0,00 |
| Costos y gastos relacionados con el otro ejercicio (Información) | | | 7397 | 0,00 |
| Ingresos de la actividad (Ingresos netos, excluyendo para PFI y compensación por el exceso de las contribuciones ordinarias) | | | 7398 | 0,00 |
| CONCLUSIONES TRIBUTARIAS | | | | |
| ESTADO DEL EJERCICIO | | | 801 | 0,00 |
| PERIODOS DEL EJERCICIO | | | 802 | 17243,84 |
| CANTIDAD DE UNOS PARTICIPACIONALES TRANSAJADOS | | | | |
| | | Generación | Reversión | |
| Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta | | 804 | 0,00 | 0,00 |
| Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta | | 806 | 210 | 197 |
| Base de cálculo de participación o transacciones | | | 808 | 0,00 |
| IMPONENCIAS PERMANENTES | | | | |
| (1) Participación y transacciones | | | 803 | 0,00 |
| (2) Dividendos recibidos y efectos por rubro de participación (valor patrimonial proporcional) | | | 804 | 0,00 |
| (3) Otros netos recibidos e ingresos no objeto de impuesto a la Renta por valorización o actividades que ingresan a la Renta Única | | | 805 | 0,00 |
| (4) Gastos no deducibles brutos | | | 806 | 0,00 |
| (5) Gastos no deducibles del sistema | | | 807 | 0,00 |
| (6) Gastos reconocidos para generar ingresos recibidos y gastos atribuibles a ingresos no objeto de impuesto a la Renta | | | 808 | 0,00 |
| (7) Participaciones subsidiarias atribuidas a ingresos recibidos y resultados de impuesto a la renta | | | 809 | 0,00 |
| (8) Deducciones autorizadas | | | 810 | 0,00 |
| (9) Apoyo por período de transición | | | 811 | 0,00 |
| (1) Ingresos netos e ingresos a la Renta Única | | | 812 | 0,00 |
| (2) Costos y gastos reconocidos para generar ingresos sujetos a impuesto a la Renta Única | | | 813 | 0,00 |
| REGISTRO, COSTOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES AL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (RUS) | | | | |
| RELEVEMENTO FINANCIO | | | | |



| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
|---|---------------|-------------------|--------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 9HDEC20220721985 | 87236907103 | 13-04-2022 | 15 |

| | | | | |
|---|--------------------------|-----------|-------------------------------------|----------|
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades del Sector Ganadero (producción y venta local) | 1136 | 0,00 | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades del Sector Ganadero (exportación) | 1131 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades del Sector Ganadero (producción y venta local) | 1132 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades del Sector Ganadero (exportación) | 1133 | 0,00 | | |
| EL ACTIVADO AGROPECUARIO | | | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1134 | 0,00 | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades Agropecuarias (exportación) | 1135 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1136 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades Agropecuarias (exportación) | 1137 | 0,00 | | |
| EL ACTIVADO DE PRODUCCIÓN Y CULTIVO DE PALMILLO ACOSTERA, EL BARRIO FISCAL DE 2016 Y 2018 | | | | |
| Ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades de producción y cultivo de Palmilillo Acostera | 1138 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única por las actividades de producción y cultivo de Palmilillo Acostera | 1139 | 0,00 | | |
| EL ACTIVADO DE ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | | |
| Ingresos (pérdidas) sujetos al Impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital | 1140 | 0,00 | | |
| Costos y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta Única en la enajenación de derechos representativos de capital | 1141 | 0,00 | | |
| El Impuesto sujeto al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de México (Impuesto) | 1142 | 0,00 | | |
| El Costo y gastos incurridos para generar ingresos sujetos al Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo de México (Impuesto) | 1143 | 0,00 | | |
| INFORMACIÓN GENERAL DE SITUACIONES TEMPORALES (IMPUESTOS DIFERIDOS) | | | | |
| | Generación | | Reversión | |
| Por valor intrínseco de instrumentos | 814 | 0,00 | 814 | 0,00 |
| Por ganancias por devaluación, pérdidas por inflación y pérdidas | 815 | 0,00 | 815 | 0,00 |
| Por costos estimados de desmantelamiento | 816 | 0,00 | 816 | 0,00 |
| Por devaluación del valor de propiedades, planta y equipo | 817 | 0,00 | 817 | 0,00 |
| Por pérdidas (diferencias de cambio) monetarias, devaluaciones, devaluación y pérdidas (pérdidas) | 822 | 0,00 | 822 | 0,00 |
| Por la diferencia entre los valores de amortamiento pactados y los cargos que deben registrarse por el reconocimiento de un activo por derecho de uso | 1116 | 0,00 | 1116 | 0,00 |
| POR CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN | | | | |
| | Generación | | Reversión | |
| Ingresos provenientes de contratos de construcción | 1118 | 0,00 | 1117 | 0,00 |
| Pérdidas, costos y gastos provenientes de contratos de construcción | 1119 | 0,00 | 1118 | 0,00 |
| POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES AMORTIZADOS PARA LA VENTA | | | | |
| | Generación | | Reversión | |
| Garantías que surgen de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta | 1120 | 0,00 | 1121 | 0,00 |
| Pérdidas que surgen de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta | 1122 | 0,00 | 1123 | 0,00 |
| POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA | | | | |
| | Generación | | Reversión | |
| Ingresos | 829 | 0,00 | 829 | 0,00 |
| Pérdidas, costos y gastos | 830 | 0,00 | 831 | 0,00 |
| Acreditación pérdidas (diferencias) de años anteriores | | | | |
| Por otros diferendos temporales permitidos por la reestructuración | (11) 834 | 0,00 | (11) 835 | 0,00 |
| Unidad gravada | | | | |
| Pérdida sobre la amortización de pérdidas temporales | | | 836 | 0,00 |
| | | | 837 | (11) 838 |
| INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL IMPUESTO REFERENTE A LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA Y LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS (IMPUESTO A LA RENTA ÚNICA DE ACCIONARIOS (IRE)) | | | | |
| ¿Cumple el contribuyente con la obligación de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos? | 838 | 0,00 | | 0,00 |
| Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos) | 839 | 0,00 | | 0,00 |
| Porcentaje de la composición societaria no informada o no informada al 31 de diciembre del ejercicio declarado que se ha sido informada | 840 | 0,00 | | 0,00 |
| INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL IMPUESTO REFERENTE A LA VENTA DE BIENES | | | | |
| ¿Contribuyente del Estado de Baja California o Veracruz de Llave? | 841 | No aplica | | |
| INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE LOS ESTADOS | | | | |
| | Aplicado a tributos 2022 | | Aplicado a tributos fuera de México | |

| | | | | |
|--|------------|-------------|------------|-------------|
| Unidad gravada | 843 | 0.00 | 843 | 0.00 |
| Período sujeto a amortización en períodos sucesivos | 844 | 0.01 | 846 | 1743.00 |
| Unidad a exonerar y exonerada (según legislación y reducciones de la tarifa) | 845 | 0.00 | 847 | 0.00 |
| Total unidad gravada | 845 | 0.00 | 849 | 0.00 |
| Para el período fiscal seleccionado, se constituye en una sociedad que cumple la condición para el beneficio de exención de la tarifa por inversión en unidades productivas? | | | | |
| Para el período fiscal seleccionado, ¿se constituye en una sociedad separada del sector agrícola insuamado a continuación del art. 7 del RLR? (Nota: El beneficio estatutario no aplica para las actividades palmíferas si el recurso no es renovable) | | | 853 | 50 |
| ¿Tiene derecho a la reducción de tarifa por reinversión de actividades en proyectos deportivos, culturales, investigación científica tecnológica o desarrollo tecnológico sustentado por la SENECOPY? | | | 846 | 80 |
| Porcentaje de reducción porcentual de tarifa aplicable en proyectos deportivos, culturales, investigación científica tecnológica o desarrollo tecnológico sustentado por la SENECOPY | | | 847 | 0.00 |
| ¿Es una empresa sustentable por nuevas tecnologías productivas que genera empleo neto y debe aplicar la proporcionalidad del impuesto a la renta? | | | 857 | No aplica |
| Porcentaje de reducción de tarifa aplicable en el caso de empresas sustentables con nuevas tecnologías productivas que genera empleo neto | | | 858 | 0.00 |
| ¿Es una empresa sustentable por nuevas tecnologías productivas que genera empleo neto con deducción del 10% para una reducción del tanto de impuesto a la Renta superior a 10%? | | | 859 | 50 |
| Monto de Reducción de actividades del 10% para una reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales | | | 860 | 0.00 |
| Porcentaje de reducción de tarifa superior a 10 puntos porcentuales aplicable en el caso de empresas sustentables por nuevas tecnologías productivas que genera empleo neto con deducción del 10% | | | 861 | 0.00 |
| Total impuesto exonerado | | | 860 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho a la exoneración del impuesto a la renta para unidades del sector financiero popular y solidario en base de procesos de base de los exponentes distintos a los dos últimos? | | | 856 | 40 |
| Porcentaje de la unidad en el sector del sector financiero popular y solidario respecto al sector total de la entidad abarcada | | | 846 | 0.00 |
| (1) Exoneración del impuesto a la renta para las entidades del sector financiero popular y solidario en base de procesos de base de los exponentes distintos a los dos últimos | | | 847 | 0.00 |
| Monto de anticipo pendiente de pago (trámite campo 016 declaración periodo anterior - según fecha de operación fiscal 2018) | | | 850 | 0.00 |
| Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (trámite campo 073 declaración periodo anterior) | | | 851 | 0.00 |
| (1) Monto del saldo del anticipo - Declaración periodo 2018 (aplica para el trimestre junio a diciembre 2017) | | | 852 | 0.00 |
| (2) Anticipo impuesto correspondiente al ejercicio fiscal declarado (trámite campo 073 declaración periodo 2017) | | 861 (40) | 853 | 0.00 |
| (3) Impuesto a la Renta calculado según el anticipo pendiente | | 860 (80) | 854 | 0.00 |
| (4) Débito impuesto generado por anticipo (según régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2018) | | | 855 | 0.00 |
| (5) Saldo del anticipo pendiente de pago (según fecha de operación fiscal 2018) | | | 856 | 0.00 |
| (1) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (según retenciones aplicables al régimen de empresas y de las actividades sujetas al impuesto a la Renta Única) | | | 857 | 0.00 |
| (2) Retenciones por dividendos anticipados | | | 858 | 0.00 |
| (3) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con deducción o exención tributaria | | | 859 | 0.00 |
| (4) Impuesto por el anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente | | | 860 | 0.00 |
| (5) Anticipo de impuesto a la Renta pagado voluntariamente | | | 861 | 0.00 |
| (6) Anticipo de impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1127 para el ejercicio fiscal 2020 | | | 862 | 0.00 |
| (7) Débito tributario por impuesto a la entidad en el cumplimiento de ciertos tributos pagado a Municipios | | | 863 | 0.00 |
| (8) Débito tributario de otros sectores | | | 864 | 0.00 |
| (9) CRÉDITO TRIBUTARIO DEBE HABER POR IMPUESTO A LA RENTA DE 2018 | | | 865 | 0.00 |
| Declarado en el ejercicio fiscal declarado: | | | | |
| Declarado en el ejercicio fiscal declarado | | | 862 | 0.00 |
| Declarado en el ejercicio fiscal anterior | | | 863 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho a la deducción del pago del tanto del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2018 de acuerdo a la Ley Orgánica de Integridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Riechidas? | | | 862 | 30 |
| (1) Dedución del pago del tanto del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018 de acuerdo a la Ley Orgánica de Integridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Riechidas | | | 863 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho a la reducción de 10% del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2018 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2018 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agropecuaria y/o turismo en provincias afectadas por la pandemia? | | | 864 | 50 |
| (1) Reducción de 10% del impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2018 para contribuyentes domiciliados a septiembre de 2018 cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agropecuaria y/o turismo en las provincias afectadas por la pandemia | | | 865 | 0.00 |
| (2) Valor del beneficio de exención de una actividad por destino de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de impuesto a la Renta, de acuerdo a la realidad en el COPV | | | 866 | 0.00 |
| Subtotal impuesto a pagar | 866 | 0.00 | 866 | 0.00 |
| Subtotal sobre a favor | 866 | 0.00 | 866 | 0.00 |
| (1) Impuesto a la Renta Única | | | 867 | 0.00 |
| Débito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Única | | | 868 | 0.00 |
| LICUACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | 868 | 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 89DE120220721595 | 87236907703 | 13-04-2022 | 17 |

| | | |
|--|------------|-------------|
| 80) SECTOR BANANERO | | |
| 1) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | 1124 | 0,00 |
| 2) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (exportación) | 1125 | 0,00 |
| Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (comercio importación-exportación) | 1126 | 0,00 |
| Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades del Sector Bananero (comercio producción-exportación) | 1127 | 0,00 |
| 3) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por materia exonerada | 1128 | 0,00 |
| 4) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por materia de nuevas exoneradas | 1129 | 0,00 |
| 5) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero por otros conceptos | 1130 | 0,00 |
| 6) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (producción y venta local) | 1131 | 0,00 |
| 7) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (exportación) | 1132 | 0,00 |
| 8) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades del Sector Bananero (importación) | 1133 | 0,00 |
| 9) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades del Sector Bananero | 1134 | 0,00 |
| 81) ACTIVIDAD AGRICOLA | | |
| 1) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1135 | 0,00 |
| 2) Impuesto a la Renta Único calculado para las actividades Agropecuarias (exportación) | 1136 | 0,00 |
| 3) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por materia exonerada | 1137 | 0,00 |
| 4) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por materia de nuevas exoneradas | 1138 | 0,00 |
| 5) Exoneración del Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias por otros conceptos | 1139 | 0,00 |
| 6) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (producción y comercialización local) | 1140 | 0,00 |
| 7) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (exportación) | 1141 | 0,00 |
| 8) Retenciones en la fuente de otros regímenes aplicables al Impuesto a la Renta Único para actividades Agropecuarias (exportación) | 1142 | 0,00 |
| 9) Crédito tributario por Impuesto a la Renta Único para las actividades Agropecuarias (importación) | 1143 | 0,00 |
| 10) Impuesto a la Renta Único a pagar por actividades Agropecuarias | 1144 | 0,00 |
| 82) ACTIVIDAD PRODUCTORA Y CULTIVADOR DE PALMA ACEITERA E BIODIESEL (EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019) | | |
| 1) Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | 1145 | 0,00 |
| 2) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único para las actividades de producción y cultivo de Palma Aceitera | 1146 | 0,00 |
| 83) EN LA UTILIDAD POR EMISIÓN DE BONIFICACIONES REPRESENTATIVAS DE CAPITAL | | |
| 1) Impuesto a la Renta Único en la emisión de bonificaciones representativas de capital | 1147 | 0,00 |
| 2) Crédito tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta Único en la emisión de bonificaciones representativas de capital | 1148 | 0,00 |
| 3) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas | 1149 | 0,00 |
| Impuesto a la Renta a pagar | 80 | 0,00 |
| Saldo a favor contribuyente | 875 | 0,00 |
| SECTOR 2 (NO MONOTRÁFICO) | | |
| ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO | | |
| Anticipos calculados preventivos por información a partir del ejercicio fiscal 2016: | 871 | 0,00 |
| 1) Correcciones y ajuste al anticipo | 872 | 0,00 |
| 2) Otros conceptos | 873 | 0,00 |
| Anticipos diferidos por el presente año | 874 | 0,00 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO INFORMATIVO | | |
| GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES | | |
| Plusvalías, plus y minus | 880 | 0,00 |
| Activos intangibles | 881 | 0,00 |
| Otros | 882 | 0,00 |
| Ganancias y pérdidas por revaloraciones en instrumentos de patrimonio mobiliario a saber: acciones con carácter de otro resultado integral | 883 | 0,00 |
| Ganancias y pérdidas por la conversión de valores financieros de un negocio en el extranjero | 884 | 0,00 |
| Ganancias y pérdidas arbitrales | 885 | 0,00 |
| La parte afectiva de los generados y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una estructura de flujo de efectivo | 886 | 0,00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 8HDEC2022/721585 | 872369071023 | 13-04-2022 | 19 |

| | | | |
|--|--------------------|------------|-------------|
| Clave | | 881 | 0.00 |
| IMPORTE INGRESOS POR IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO (ESTIMATIVO) | | | |
| Datos Ingresos por impuesto a la renta corriente | | 011 | 888 |
| Datos Ingresos por impuesto a la renta corriente | | 011 | 888 |
| DESCUENTOS (GASTOS) | | | |
| Ingresos operacionales | Valor sujeción | 1000 | 0.00 |
| 1) Gastos operacionales | | 7881 | 0.00 |
| 2) Utilidad / Pérdidas de explotación | 1000 - 7881 | 1022 | 0.00 |
| 1) Gastos operacionales | Valor sujeción | 1022 | 0.00 |
| 2) Utilidad / Pérdidas de explotación | 1022 - 1022 | 1040 | 0.00 |
| 1) Ingresos no operacionales | Valor sujeción | 1040 | 0.00 |
| 1) Gastos financieros y otros gastos no operacionales | Valor sujeción | 1040 | 0.00 |
| 2) Utilidad / Pérdidas antes de participación e impuestos | 1040 - 1040 - 1040 | 1040 | 0.00 |
| 1) Participación e impuestos | | 881 | 0.00 |
| 2) Utilidad / Pérdidas antes de impuesto a la renta | 1040 - 881 | 1075 | 0.00 |
| 1) Impuesto a la Renta corriente | | 888 | 0.00 |
| 2) Utilidad / Pérdidas después de impuesto a la renta | 1075 - 888 | 1086 | 0.00 |
| TOTALES | | | |
| Pago por otros (diferenciales) | | 888 | 0.00 |
| DETALLE DE MOVILIZACIÓN (PAGO) PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS | | | |
| Impuesto | | 888 | 0.00 |
| Impuesto | | 888 | 0.00 |
| Multa | | 888 | 0.00 |
| Se hace efectivo el pago directo del impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 por la suma que la sistema del sistema en relación con el COVID-19 | | | |
| IMPORTE DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO FISCAL 2019 | | | |
| Cuota 1 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 063 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 054 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 045 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 036 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 027 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2019 (10%) | | 018 | 0.00 |
| IMPORTE A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (CANTO EJERCICIO IMPUTACIONAL PARA DE DECLARACIONES SUSTITUTIVAS) | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | 888 | 0.00 |
| Impuesto por otros | | 888 | 0.00 |
| Multa | | 888 | 0.00 |
| TOTAL PAGADO | | 888 | 0.00 |

| OTROS GASTOS - Previsiones y penalidad | | |
|--|----------|--------------------|
| Descripción | Valor | Valor de deducción |
| 81111 RELACIONADOS LOCALES | 1,365.10 | 0 |



| | | | |
|---|---------------|-------------------|--------|
| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDEC20220721988 | 872366071029 | 13-04-2022 | 19 |

| VENTAS LOCALES DE BIENES - Gravadas con tarifa diferida de 0% de IVA | | |
|--|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS | 1,902.46 | 0 |

| VENTAS LOCALES DE BIENES - Gravadas con tarifa 0% de IVA a exentas de IVA | | |
|---|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS | 25,779.50 | 0 |

| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS - Gravadas con tarifa diferida de 0% de IVA | | |
|---|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS | 21,944.10 | 0 |

| OTROS GASTOS - Otros | | | |
|-----------------------------|---------|---------|--------------------------|
| Descripción | Cuentas | Cuentas | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS LOCALES | 0 | 8.000 | 0 |

| OTROS GASTOS - Mantenimiento y reparaciones | | | |
|---|---------|-----------|--------------------------|
| Descripción | Cuentas | Cuentas | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS LOCALES | 0 | 28,588.43 | 0 |

| PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS - Gravadas con tarifa 0% de IVA a exentas de IVA | | |
|--|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS | 4,384.45 | 0 |

| OTROS GASTOS - Suministros, herramientas, materiales y repuestos | | | |
|--|---------|-----------|--------------------------|
| Descripción | Cuentas | Cuentas | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS LOCALES | 0 | 46,003.46 | 0 |

| Uso de bienes de propiedades, planta y equipo | | |
|---|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS LOCALES | 37,700 | 0 |

| OTROS GASTOS - Transporte | | |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|
| Descripción | Total gravado | Total exento (0% de IVA) |
| 01 CON RELACIONADAS LOCALES | 1,712.87 | 0 |



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

CÓDIGO VERIFICADOR

8HDE120220721595

NÚMERO SERIAL

87236607029

FECHA RECAUDACIÓN

13-04-2022

PÁGINA

33

| OTROS INGRESOS - Otros | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|
| Concepto | Tipo ingreso | Valor ingreso (en pesos) |
| 81 CORRELACIONAB LOCALES | | 0 |

| OTROS GASTOS - Consumo de combustibles y lubricantes | | | |
|--|--------|----------|---------------------------|
| Concepto | Código | Cantidad | Valor en pesos (en pesos) |
| 81 CORRELACIONAB LOCALES | 0 | 17303.01 | 0 |



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

| | | | |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
| 8HDEIC20220721986 | 872366071203 | 13-04-2022 | 21 |

ANEXO F: DECLARACIÓN SEMESTRAL DEL IVA



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
 Identificación: 1790171620001 Razón Social: VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ -MISION SALESIANA DE ORIENTE
 Período Fiscal: PRIMER SEMESTRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | VALOR NETO | IMPUESTO GENERADO |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| | | (VALOR BRUTO - NC) | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 48464.80 | 411 40208.40 | 421 4825.01 |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 0.00 | 412 0.00 | 422 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | 423 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | 424 0.00 |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 15815.85 | 413 15815.85 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 0.00 | 414 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 0.00 | 415 0.00 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 0.00 | 416 0.00 | |
| Exportaciones de bienes | 407 0.00 | 417 0.00 | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 0.00 | 418 0.00 | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 64280.25 | 419 56024.05 | 429 4825.01 |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 0.00 | 441 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | 442 0.00 | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | 443 0.00 | 453 0.00 |
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 0.00 | 444 0.00 | 454 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| BRDEC2021002457088 | 872951273191 | 06-10-2021 | 1 |

ANEXO G: DECLARACIÓN PRIMER SEMESTRE IVA

| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
|---|-------------|------------------|--|------------------|------------|----------------|
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | 480 | 40208.40 | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | 481 | 0.00 | |
| Total impuesto generado | | | (trasládese campo 429) | 482 | 4825.01 | |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | (trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 | |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | 484 | 4825.01 | |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | 483+484 | 499 | 4825.01 |
| Total comprobantes de venta emitidos | 111 | 0 | Total comprobantes de venta anulados | 113 | 0 | |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO | |
| | | | (VALOR BRUTO - NC) | | GENERADO | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 78003.09 | 510 | 78002.58 | 520 | 9360.31 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 73889.48 | 517 | 73467.87 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE | 508 | 369.90 | 518 | 369.90 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 152272.47 | 519 | 151840.35 | 529 | 9360.31 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 34.48 | 542 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |

| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | |
|---|---------------|---------------------|--------|
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECALCULACIÓN | PÁGINA |
| 9HE123021087417088 | 87251273181 | 08-10-2021 | 3 |

| | | | | | | |
|---|-----|--|---------------------------------|---------|---------|------|
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | | | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.7177 | |
| Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 | | | | 564 | 6717.89 | |
| Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) | 115 | 0 | Total notas de venta recibidas | 117 | 0 | |
| Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) | | | | 119 | 0 | |
| RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | | | | |
| Impuesto causado | | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 | | |
| Crédito tributario aplicable en este periodo | | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 1892.88 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | | 603 | 0.00 | | |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | | 604 | 0.00 | | |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | (trasládese el campo 615 de la declaración del periodo anterior) | 605 | 4288.91 | | |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | (trasládese el campo 617 de la declaración del periodo anterior) | 606 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | (trasládese el campo 618 de la declaración del periodo anterior) | 607 | 0.00 | | |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | (trasládese el campo 619 de la declaración del periodo anterior) | 608 | 0.00 | | |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo | | | 609 | 1519.77 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | | 610 | 0.00 | | |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad | | | 611 | 0.00 | | |



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

CÓDIGO VERIFICADOR

9HDEIC2021087417088

NÚMERO SERIAL

872251273181

FECHA RECAUDACIÓN

08-10-2021

PÁGINA

3

| | | |
|--|--|----------|
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | 812 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | 813 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | 814 | 0.00 |
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | |
| Por adquisiciones e importaciones | 815 | 6181.79 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | 817 | 1519.77 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | 818 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | 819 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (801-802-803-804-805-806-807-808-809+810+811+812+813+814) > 0 | 820 0.00 |
| IVA presuntivo de salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013) | 821 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN | 820+821 | 899 0.00 |

| IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES | VALOR | ISD PAGADO |
|---|-------------------------|-------------------|
| Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten | 700 | 0.00 701 0.00 |
| | | PORCENTAJE |
| Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes | 702 | 0.00 |
| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| Retención del 10% | | 721 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 1276.83 |
| Retención del 50% | | 727 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 1059.68 |
| Retención del 100% | | 731 763.72 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 3100.23 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 0.00 |
| Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas | | 802 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (799-800-802) | 801 3100.23 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|--------------------|---------------|-------------------|--------|
| 9HDEC2021087417088 | 872251273181 | 08-10-2021 | 4 |

| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (899-801) | 899 | 3100.23 |
|---|--|-----------|-----|---------|
| Pago previo | | | 890 | 0.00 |
| Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas) | | | | |
| Interés | | | 897 | 0.00 |
| Impuesto | | | 898 | 0.00 |
| Multa | | | 899 | 0.00 |
| Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas) | | | 880 | 0.00 |
| ¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19? | | | 881 | |
| Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 882 | 0.00 |
| Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%) | | | 883 | 0.00 |
| Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 884 | 0.00 |
| Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 885 | 0.00 |
| Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 886 | 0.00 |
| Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%) | | | 887 | 0.00 |
| VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | (899-898) | 902 | 3100.23 |
| Interés por mora | | | 903 | 62.50 |
| Multa | | | 904 | 471.88 |
| TOTAL PAGADO | | | 909 | 3634.59 |



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

CÓDIGO VERIFICADOR

8HDEC2021087417088

NÚMERO SERIAL

87251273181

FECHA RECAUDACIÓN

08-10-2021

PÁGINA

5



Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
Identificación: 1790171620001 Razón Social: VICARIATO APOSTOLICO DE MENDEZ -MISION SALESIANA DE ORIENTE
Periodo Fiscal: SEGUNDO SEMESTRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL

Formulario Sustituye:

| RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA | VALOR BRUTO | | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | | |
|--|-------------|-----------------|---------------------|-----------------|-------------------|----------------|------|
| | | | (VALOR BRUTO - NIC) | | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero | 401 | 60875.64 | 411 | 49688.36 | 421 | 5962.60 | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero | 402 | 0.00 | 412 | 0.00 | 422 | 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar) | | | | | 423 | 0.00 | |
| IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor) | | | | | 424 | 0.00 | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 403 | 18437.30 | 413 | 18347.30 | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario | 404 | 0.00 | 414 | 0.00 | | | |
| Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 405 | 0.00 | 415 | 0.00 | | | |
| Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario | 406 | 0.00 | 416 | 0.00 | | | |
| Exportaciones de bienes | 407 | 0.00 | 417 | 0.00 | | | |
| Exportaciones de servicios y/o derechos | 408 | 0.00 | 418 | 0.00 | | | |
| TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | 409 | 79312.94 | 419 | 68035.66 | 429 | 5962.60 | |
| Transferencias no objeto o exentas de IVA | 431 | 0.00 | 441 | 0.00 | | | |
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | | 442 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | | 443 | 0.00 | 453 | 0.00 |



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

CÓDIGO VERIFICADOR

89DEC2022073384215

NÚMERO SERIAL

87232991884

FECHA RECAUDACIÓN

22-03-2022

PÁGINA

1

ANEXO H: DECLARACIÓN SEGUNDO SEMESTRE 2021

| | | | | | | |
|---|---------------------------|----------------------------|-----|--|---------|---------------|
| Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / Ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 434 | 0.00 | 444 | 0.00 | 454 | 0.00 |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES | | | | | | |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes | | | | | 480 | 49688.38 |
| Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes | | | | | 481 | 0.00 |
| Total impuesto generado | | | | (trásládese campo 429) | 482 | 5862.80 |
| Impuesto a liquidar del mes anterior | | | | (trásládese el campo 485 de la declaración del período anterior) | 483 | 0.00 |
| Impuesto a liquidar en este mes | | | | | 484 | 5962.80 |
| Impuesto a liquidar en el próximo mes | | | | 482-484 | 485 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES | | | | | 483+484 | 489 5962.80 |
| RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA | | | | | | |
| | VALOR BRUTO | VALOR NETO | | IMPUESTO GENERADO | | |
| | | (VALOR BRUTO - N/C) | | | | |
| Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 500 | 70772.03 | 510 | 70633.13 | 520 | 8475.98 |
| Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario) | 501 | 0.00 | 511 | 0.00 | 521 | 0.00 |
| Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario) | 502 | 0.00 | 512 | 0.00 | 522 | 0.00 |
| Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero | 503 | 0.00 | 513 | 0.00 | 523 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero | 504 | 0.00 | 514 | 0.00 | 524 | 0.00 |
| Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero | 505 | 0.00 | 515 | 0.00 | 525 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario) | | | | | 526 | 0.00 |
| IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario) | | | | | 527 | 0.00 |
| Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 506 | 0.00 | 516 | 0.00 | | |
| Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% | 507 | 51701.04 | 517 | 51494.04 | | |
| Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022) | 508 | 2101.85 | 518 | 2101.85 | | |
| TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | 509 | 124574.92 | 519 | 124229.02 | 528 | 8475.98 |
| Adquisiciones no objeto de IVA | 531 | 0.00 | 541 | 0.00 | | |
| Adquisiciones exentas del pago de IVA | 532 | 49.82 | 542 | 0.00 | | |
| La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | | | | |
|  | CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | | FECHA RECAUDACIÓN | | PÁGINA |
| | 9H012002073384215 | 872329081864 | | 22-02-2022 | | 3 |

| | | | | | | |
|---|-----|------|-----|------|-----|------|
| Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes | | | 543 | 0.00 | | |
| Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes | | | 544 | 0.00 | 554 | 0.00 |
| Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo) | 535 | 0.00 | 545 | 0.00 | 555 | 0.00 |

| | | | |
|---|---------------------------------|-----|---------|
| Factor de proporcionalidad para crédito tributario | (411+412+415+416+417+418) / 419 | 563 | 0.7303 |
| Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526+527) x 563 | | 564 | 6190.01 |

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|--|-----|---------|
| Impuesto causado | (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) | 601 | 0.00 |
| Crédito tributario aplicable en este periodo | (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) | 602 | 227.41 |
| (-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad | | 603 | 0.00 |
| (-) Saldo crédito tributario del mes anterior | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | (tráslase el campo 615 de la declaración del periodo anterior) | 605 | 6181.79 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | (tráslase el campo 517 de la declaración del periodo anterior) | 606 | 1519.77 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | (tráslase el campo 618 de la declaración del periodo anterior) | 607 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | (tráslase el campo 619 de la declaración del periodo anterior) | 608 | 0.00 |
| (-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo | | 609 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico | | 610 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario | | 612 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario | | 613 | 0.00 |
| (+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes | | 614 | 0.00 |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | PÁGINA |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| 9HDEIC2022073384215 | 87232990884 | 22-03-2022 | 3 |

| | | | |
|--|--|---------|----------|
| Saldo crédito tributario para el próximo mes | | | |
| Por adquisiciones e importaciones | | 615 | 6409.20 |
| Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas | | 617 | 1519.77 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico | | 618 | 0.00 |
| Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia | | 619 | 0.00 |
| SUBTOTAL A PAGAR | Si (601+602+603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614) > 0 | 620 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) | | 620+621 | 699 0.00 |

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| | | | |
|--|-------------------------|-----------|-------------|
| Retención del 10% | | 721 | 0.00 |
| Retención del 20% | | 723 | 0.00 |
| Retención del 30% | | 725 | 724.95 |
| Retención del 50% | | 727 | 0.00 |
| Retención del 70% | | 729 | 1307.59 |
| Retención del 100% | | 731 | 943.94 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | 721+723+725+727+729+731 | 799 | 2976.48 |
| Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas | | 800 | 0.00 |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN | (719-800-802) | 801 | 2976.48 |
| TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | (699+801) | 859 2976.48 |

857

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

| | | | |
|-------------------------------|-----------|-----|---------|
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | (859-858) | 802 | 2976.48 |
| Interés por mora | | 903 | 36.91 |
| Multa | | 904 | 337.21 |
| TOTAL PAGADO | | 999 | 3350.60 |



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

CÓDIGO VERIFICADOR

8HDEIC2022073384215

NÚMERO SERIAL

872329581864

FECHA RECAUDACIÓN

22-03-2022

PÁGINA

4



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 22 / 06 / 2022

| |
|---|
| INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S) |
| Nombres – Apellidos: PAMELA ELIZABETH ORELLANA RIVADENEIRA |
| INFORMACIÓN INSTITUCIONAL |
| Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS |
| Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA |
| Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA |
| f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA. |


DIRECCION DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS DEL APRENDIZAJE
Y LA INVESTIGACION
 Ing. Jhonatan Parreño Uquillas MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

0919-DBRA-UPT-2023