



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADO

“AUDITORÍA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO FISCAL 2017 Y 2016 A LA EMPRESA
FLORÍCOLA AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A DEL CANTÓN PEDRO
MONCAYO, PROVINCIA DE PICHINCHA”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA

AUTORES

CHICAIZA VILLAMARIN LENIN PATRICIO

LÓPEZ DOMÍNGUEZ GABRIELA ALEXANDRA

DIRECTORA:

MGS. RITA LUCÍA LOMAS PAZ

Ibarra, diciembre, 2019

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación consiste en la ejecución de la auditoría tributaria a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A. durante el ejercicio fiscal 2017 y 2016 con la finalidad de determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, cumpliendo con la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, Código Tributario interno y la normativa legal vigente que se encuentre relacionada al cumplimiento tributario por parte del sujeto pasivo. Esta tesis será desarrollada a través de procedimiento, herramientas y técnicas de auditoría que nos permitirán evaluar el grado de control interno que existe dentro de los procesos utilizados para la elaboración y presentación de las obligaciones tributarias por parte de la empresa, de igual manera la evidencia obtenida durante este examen será el sustento para determinar recomendaciones y observaciones por parte de auditoría a la administración y estará respaldada con la documentación legal y papeles de trabajo. Esta tesis está compuesta por cuatro capítulos que se encuentran desarrollados de la siguiente forma: diagnóstico, marco conceptual, ejecución de la auditoría tributaria, y comunicación e informe final los cuales representan la situación tributaria de la empresa y si existe alguna infracción tributaria. Con lo antes mencionado se dará a conocer a través de un informe final a la administración de la empresa el cual constará de recomendaciones y conclusiones que servirán de guía para la empresa aplique a futuras elaboraciones y presentaciones de obligaciones tributarias y que estarán sujetas a la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación, Código Tributario interno y la normativa legal vigente.

ABSTRACT

The present investigation consists on executing a tax audit to the floricultural Company Agroservicios Andinos Camacho S.A, during the fiscal years 2016 and 2017. In order to determine the right complies with tax obligations, in compliance with the Internal Tax Law, its implementing regulations, the Internal Tax Code and the current legislation that is related to tax compliance by the taxpayer. This thesis will be developed through procedure, analytic tools and auditing techniques that will allow us to assess the degree of internal control that exist within the processes used for the preparation and submission of tax obligations by the company. In this way the evidence obtained during this test will be the support to determine recommendations and observations by the audit to the management. It will be backed up with legal documentation and working papers. This thesis consists of four chapters developing in the following way: diagnostics, conceptual framework, execution of tax audit, communication and final report, which one represent the tax status of the company even if there is any tax violation. With the aforementioned, it will be released a final report to the management of the company, which is made up of suggestions and conclusions. It will serve as a guide for the company to apply to future preparations and submissions of tax obligations, which ones shall be subject to the Internal Tax Law, its implementing regulations, the Internal Tax Code and the current legislation.

AUTORÍA

Las ideas y contenidos expuestos en el presente informe de trabajo de fin de carrera, son de exclusiva responsabilidad de sus autores, el mismo que no ha sido presentado para ningún grado, ni calificación profesional; en los contenidos tomados de diferentes fuentes de consulta, se ha hecho constar sus respectivas citas bibliográficas.

Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'GABRIELA LÓPEZ' with some decorative flourishes below.

Srta. López Gabriela Alexandra

C.I. 040158969-2

Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'LENIN PATRICIO CHICAIZA' with a large, sweeping flourish.

Sr. Chicaiza Lenin Patricio

C.I. 172531545-9

INFORME DEL DIRECTOR

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por los egresados Chicaiza Villamarin Lenin Patricio y López Domínguez Gabriela Alexandra, para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: "AUDITORÍA TRIBUTARÍA DEL EJERCICIO FISCAL 2017 Y 2016 A LA EMPRESA FLORÍCOLA AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A DEL CANTÓN PEDRO MONCAYO, PROVINCIA DE PICHINCHA". Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 13 días del mes febrero del 2019

Firma



MSc. Rita Lucía Lomas Paz

C.I.100134869-5



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	DE	172531545-9	
APELLIDOS Y NOMBRES:	Y	Chicaiza Villamarin Lenin Patricio	
DIRECCIÓN:		Cayambe, Calle Terán y Pichincha	
EMAIL:		lenin_10619@hotmail.com	
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0983473319
DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	DE	040158969-2	
APELLIDOS Y NOMBRES:	Y	López Domínguez Gabriela Alexandra	
DIRECCIÓN:		Tulcán, Calle Olmedo y 9 de Octubre	
EMAIL:		gabylexayG.L@gmail.com	

TELÉFONO FIJO:	062986-750	TELÉFONO MÓVIL:	0996840724
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:	"Auditoría Tributaria del Ejercicio Fiscal 2017 y 2016 a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A del cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha",		
AUTOR (ES):	Chicaiza Villamarin Lenin Patricio y López Domínguez Gabriela Alexandra		
FECHA: AAAAMMDD	03 - 12 - 2019		
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO			
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSTGRADO		
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA		
ASESOR /DIRECTOR:	MSc. Rita Lucía Lomas Paz		

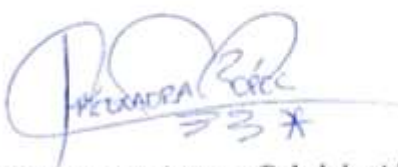
2. CONSTANCIAS

Los autores manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que son las titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los tres días del mes de diciembre del 2019

LOS AUTORES:


Sr. Chicaiza Villamarin Lenin Patricio
C.I: 172531545-9


Srta. López Domínguez Gabriela Alexandra
C.I. 040158969-2

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado les dedico a mis padres Marco López y Cecilia Domínguez quien con el esfuerzo diario, con constancia y cariño he podido lograr avanzar un escalón más de mi vida, a mis hermanos que siempre me han apoyado.

En especial agradezco a mi hija Nicole Obando quien es el pilar de mi vida que a pesar de su corta edad ha estado siempre apoyándome con su comprensión y cariño.

Gabriela Alexandra López Domínguez

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo a Dios por haberme brindado salud y un trabajo estable que durante los años de estudios fue un pilar fundamental para culminar con éxito mi carrera profesional, por mantenerme en el camino correcto luchando por mis sueños, metas y objetivos y porque cada día me da la fe que necesito para continuar en la lucha y no rendirme jamás.

A mi madre que con sus enseñanzas, valores y apoyo han sido la razón de superación que día tras día me ha motivado para continuar y me ha permitido levantarme cada vez que he tropezado, por sus palabras de aliento que en momentos difíciles han sido el consuelo que me ayudado a continuar por su preocupación y por el amor incondicional que tiene para sus hijos y nietos, y que a pesar de las dificultades siempre estuvo a mi lado.

Quisiera también dedicar esta investigación a mi abuelito Raúl Villamarin que en paz descanse que, aunque ya no está a mi lado sus consejos, recuerdos y enseñanzas siguen presentes y en mi corazón y han sido el pilar fundamental para ser una persona de bien con valores y principios. Que me enseñó que lo más importante en la vida no son las cosas materiales si no la familia y ese amor incondicional hacia nuestros seres queridos.

Lenin Patricio Chicaiza Villamarin

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por poner en mi camino a personas que me apoyaron, me alentaron a nunca rendirme a pesar de los obstáculos siempre mirar con la frente en alto y seguir luchando por los sueños, que nunca es tarde para cumplirlos.

También agradezco a todos los docentes de la universidad Técnica del Norte por compartir sus conocimientos, en especialmente agradezco a la tutora de tesis la Magister Rita Lomas que con su paciencia y conocimientos hizo que este trabajo fuera posible.

Gabriela Alexandra López Domínguez

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi más sincera muestra de agradecimiento a la Universidad Técnica del Norte por haberme permitido estudiar la carrera de mi preferencia y formarme como un profesional no solo en conocimientos si no en valores éticos y morales, por brindarme los conocimientos suficientes y necesarios para desempeñarme en la vida laboral.

Agradezco a la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A. por permitirnos realizar el presente trabajo de investigación por facilitarme toda la información que ha sido necesaria para el desarrollo y ejecución del trabajo, por brindarme la oportunidad de laborar en esta prestigiosa empresa y que dichos ingresos obtenidos de este trabajo ha sido la fuente de financiamiento de mi hogar y para continuar con mis estudios.

A mi directora de tesis la Mgs. Rita Lomas por sus conocimientos compartidos y aportes brindados en el desarrollo de cada capítulo, por cada observación y correcciones necesarias que fueron de gran importancia en la ejecución del trabajo y que me han servido de guía para poder culminar con éxito el presente trabajo de investigación.

Lenin Patricio Chicaiza Villamarin

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO.....	ii
ABSTRACT.....	iii
AUTORÍA.....	iv
INFORME DEL DIRECTOR.....	v
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE	vi
1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	vi
2. CONSTANCIAS.....	vii
DEDICATORIA	viii
DEDICATORIA	ix
AGRADECIMIENTO	x
AGRADECIMIENTO	xi
ÍNDICE GENERAL	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE SIGLAS.....	xix
PRESENTACIÓN.....	xx
JUSTIFICACIÓN	xxii
OBJETIVOS DEL PROYECTO	xxiii
Objetivo general	xxiii
Objetivos específicos	xxiii
METODOLOGÍA UTILIZADA	xxiv
Tipos de métodos utilizados:.....	xxiv
CAPÍTULO I	25
1. ANTECEDENTES	25
1.1. Objetivos	27
1.1.1. Objetivo general	27
1.1.2. Objetivos específicos.....	27
1.2. Variables diagnósticas.....	28
1.3. Indicadores o sub aspectos que definen las variables	28
1.3.1. Variable: Planificación	28
1.3.2. Variable: Ejecución	29

1.3.3. Variable: Comunicación de resultados	29
1.3.4. Variable: Documentación de soporte	29
1.4. Matriz diagnóstico.....	30
1.5. Filosofía institucional.....	31
1.5.1. Misión:.....	31
1.5.2. Visión:	31
1.5.3. Valores.....	31
1.6. Estructura organizacional.....	32
1.7. Políticas	32
1.8. Alcance.....	35
1.9. Base legal de la empresa	35
1.10. Técnicas aplicarse	36
1.11. Personal elaborar la auditoría.....	37
1.12. Recursos a utilizarse en la auditoría.....	37
1.13. Cronograma de actividades	39
CAPÍTULO II.....	41
2. MARCO TEÓRICO.....	41
2.1. La auditoría en general.....	41
2.1.1. Concepto.....	41
2.2. Auditoría tributaria.....	41
2.2.1. Concepto.....	41
2.3. Fases de la auditoría	42
2.3.1. Planificación	42
2.3.2. Ejecución	42
2.3.3. Técnicas de auditoría.....	43
2.3.4. Clase de técnicas de auditoría.....	43
2.3.5. Papeles de trabajo	44
2.3.6. Estructura general de papeles de trabajo	44
2.3.7. Clases de papeles de trabajo	45
2.3.8. Marcas	46
2.3.9. Archivos de los papeles de trabajo	46
2.3.10. Diagrama de Flujo	47
2.3.11. Comunicación de resultados.....	48
2.3.12. Informe	48

2.4. Impuestos	49
2.4.1. Concepto.....	49
2.4.2. Impuesto a la Renta	49
2.4.3. Base Imponible.....	49
2.4.4. Conciliación tributaria	50
2.4.5. Anticipo de impuesto a la renta	51
2.4.6. Retención al impuesto a la renta.....	51
2.4.7. Retenciones a la fuente de impuesto a la renta.....	51
2.4.8. Porcentaje de retención.....	52
2.4.9. Impuesto al valor agregado (IVA).....	52
2.4.10. Retención en la fuente del impuesto al valor agregado (IVA)	53
2.4.11. Crédito tributario	53
2.4.12. Impuesto salida de divisas	54
2.4.13. Formularios que se presentarán al SRI para la declaración de impuesto	54
2.4.14. Informe de cumplimiento tributario	54
2.4.15. Responsable	55
2.4.16. Infracciones tributarias	55
2.4.17. Responsabilidad por infracciones	55
2.4.18. Delito de defraudación	55
2.4.19. Contravenciones	56
2.4.20. Sanciones por contravenciones.....	56
2.4.21. Faltas reglamentarias	56
2.5. Definiciones	56
2.5.1. Sujeto activo	56
2.5.2. Sujeto pasivo	56
2.5.3. Contribuyente	57
2.5.4. Gastos no deducibles	57
2.5.5. Exenciones.....	57
2.5.6. Anexo transaccional simplificado (ATS)	57
2.5.7. Anexo de relación de dependencia	58
2.5.8. Anexo de dividendos	58
2.6. Contabilidad.....	59
2.7. NIIF.....	59
CAPÍTULO III.....	60

3. EJECUCIÓN.....	60
3.1. Objetivos	60
3.1.1. Objetivo general	60
3.1.2. Objetivos específicos.....	60
3.2. Alcance.....	61
3.3. Carta de requerimientos	61
3.4. Evaluación al control interno	64
3.4.1. Flujograma de procesos para la elaboración de declaraciones y anexos.....	65
3.4.2. Cuestionario de evaluación del ambiente de control en el área tributaria.....	69
3.4.3. Matriz de riesgo	74
3.4.4. Muestra	75
3.4.5. Recursos analizados.....	75
3.5. Grado de confiabilidad de la información.....	81
3.6. Sistema informático	82
3.6.1. Puntos de interés.....	82
3.6.2. Empleados relacionados	83
3.6.3. Programa de trabajo.....	84
3.6.4. Cronograma	86
3.6.5. Producto.....	87
3.7. Ejecución.....	87
3.7.1. Papeles de trabajo	87
3.7.2. Balance general 2016 y 2017	89
3.7.3. Comparativo de las principales cuentas de declaraciones con registros contables y anexos extracontables.....	95
3.7.4. Impuesto a la renta (formulario 101).....	96
3.7.5. Conciliación tributaria.....	96
3.7.6. Retenciones en la fuente del impuesto a la renta (formulario 103).....	96
3.7.7. Impuesto al valor agregado (formulario 104).....	99
3.7.8. Conciliación entre formularios 103, 104 y anexos ATS	102
3.7.9. Fechas de presentación de ATS y formulario.....	105
3.7.10. Devolución de IVA.....	108
3.7.11. Hallazgos	110
3.7.12. Informe	116
CAPÍTULO IV.....	126

4. VALIDACIÓN	126
4.1. Introducción	126
4.2. Descripción del estudio	126
4.2.1. Equipo de trabajo.....	127
4.2.2. Métodos de verificación	128
4.2.3. Factores a validar.....	129
4.2.4. Matriz de validación	130
4.2.5. Métodos de calificación.....	132
4.2.6. Resultados.....	132
4.2.7. Calificación total	132
4.2.8. Evaluación	133
4.2.9. Rangos de validación.....	133
CONCLUSIONES	134
RECOMENDACIONES	136
BIBLIOGRAFÍA	138
ANEXOS	140
ANEXOS 1 PAPELES DE TRABAJO	141
ANEXOS 2 DOCUMENTOS BASE LEGAL	184

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional	32
--	----

ÍNDICE DE TABLAS

1. Matriz diagnóstico	30
2. Bancos y flujo de pagos	33
3. Manejo de Caja general	33
4. Flujo de caja.....	34
5. Gastos de viaje	34
6. Aspectos Tributarios	34
7. Inventario	35
8. Personal elaborar la auditoría.....	37
9. Recursos a utilizarse en la auditoría.....	38
10. Cronograma de actividades de la auditoría	39
11. Marcas.....	46
12. Símbolos	47
13. Plazos para declaración de impuesto a la renta.....	50
14. Tabla del pago a la Renta para personas naturales.	50
15. Anticipo de Impuesto a la Renta.....	51
16. Porcentaje de Retención.....	52
17. Retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	53
18. Relación de Dependencia.....	58
19. Dividendos	59
20. Matriz de riesgo	74
21. Ventas según registros contables 2016	76
22. Compras e IVA en compras según registros contables 2016.....	77
23. Retención en la Fuente 2016.....	78
24. IVA por pagar 2016	78
25. Ventas según registros contables 2017	79
26. Compras e IVA en compras según registros contables 2017.....	80
27. Retención en la Fuente 2017.....	81

28. Programa de trabajo	84
29. Cronograma de ejecución	86
30. Papeles de trabajo	87
31. Balance general 2016 y 2017	89
32. Validación Grupos Importantes	95
33. Diferencias Formulario 103 – 2016	97
34. Diferencias Formulario 103 – 2017	98
35. Conciliación de Retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2016 Impuesto al Valor Agregado (Formulario 104)	100
36. Diferencias Formulario 104 - Ventas 2017	101
37. Diferencias crédito tributario año 2017	102
38. Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS – 2016	103
39. Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS – 2017	104
40. Presentación de Declaraciones y anexos – 2016	106
41. Presentación de Declaraciones y anexos – 2017	107
42. Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2016	108
43. Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2017	109
44. Hojas de hallazgos	110
45. Hojas de hallazgos	111
46. Hojas de hallazgos	112
47. Hojas de hallazgos	113
48. Hojas de hallazgos	114
49. Hojas de hallazgos	115
50. Métodos de verificación	129
51. Matriz de validación	130
52. Resultados	132

ÍNDICE DE SIGLAS

SRI: SERVICIO DE RENTAS INTERNO

RUC: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

IVA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ATS: ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

IESS: INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

PRESENTACIÓN

La presente auditoría tributaria realizada en la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A. durante el ejercicio fiscal 2017 y 2016, tiene la finalidad de determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias que tiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas y las diferentes leyes establecidas en el país.

En el Capítulo I del diagnóstico se mostrará la situación de la empresa Agroservicios Andino Camacho S.A, con el cumplimiento de la base legal correspondiente que está sujeta a las actividades económicas como obligaciones tributarias que la empresa está obligada a cumplir con el Servicio de Rentas Internas, así como también si la empresa cuenta con políticas contables, estructura organizacional y la filosofía institucional, para la determinación de la razonabilidad, veracidad e integridad de los procesos realizados en la entidad.

En el Capítulo II se refiere al marco teórico donde se detalla sobre las fases de auditoría que serán aplicadas en la ejecución, así como conceptos y pautas para el desarrollo de la auditoría tributaria, se tomará como referencia artículos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el reglamento y normativas legales vigentes que ayudarán a la investigación.

En el Capítulo III es la realización de la ejecución de la auditoría tributaria donde se analizará el control interno de la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A, donde se verificará el cumplimiento de las obligaciones tributarias a través de la realización de técnicas de auditoría que consta los papeles de trabajo para la determinación de la razonabilidad de los valores presentados en declaraciones y anexos que la empresa debe cumplir, todo esto ayudará para la redacción del informe final en el que se detallará los hallazgos con las conclusiones y recomendaciones.

En el Capítulo IV se refiere a la validación que es el proceso donde se verificará a través de preguntas dirigidas al Gerente General de la empresa si el trabajo a realizar es aplicable y esto ayudará a la compañía al momento de preparar las obligaciones tributarias y así que puedan mitigar los riesgos dentro del proceso de control interno.

JUSTIFICACIÓN

La empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A tiene como objeto principal la producción y exportación de rosas a diferentes países del mundo, tomando como mercados principales Europa y Estados Unidos; la empresa está ubicada en la parroquia Tupigachí, cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha. La empresa como tal es una sociedad de derecho privado y está obligada de conformidad con la ley a cumplir con diferentes aspectos como: Societarios, Tributarios, Seguridad Social, entre otros aspectos que requieran las diferentes instituciones del estado ecuatoriano.

El motivo de esta investigación es desarrollar una auditoría tributaria a los procedimientos contables y tributarios, aplicando todos los conocimientos adquiridos en la universidad y establecer que la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A. cumpla con la correcta aplicación de la ley tributaria, así como también con el adecuado control interno dentro del área administrativa y financiera.

El análisis, se basa en detectar posibles debilidades que puedan existir en los procedimientos contables que la empresa aplica para la preparación de declaraciones, anexos transaccionales, y otras obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir.

Los resultados que se obtengan servirán como herramientas para los directivos de la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A. para mejorar el proceso, elaboración y control de futuras declaraciones y anexos que la empresa debe presentar al Servicio de Rentas Internas.

OBJETIVOS DEL PROYECTO

Objetivo general

Realizar la Auditoría tributaria del ejercicio fiscal 2017 y 2016 a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A del cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha para determinar la razonabilidad de los valores de las declaraciones de impuestos y anexos presentados al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta valuación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentamos y demás normas aplicables a la empresa auditada.

Objetivos específicos

- Efectuar la planificación de la auditoría para determinar los procedimientos aplicarse en la ejecución.
- Efectuar la fase de ejecución en la aplicación de los procedimientos establecidos.
- Comunicar durante transcurso de la auditoría a los funcionarios responsables de la administración los hallazgos encontrados.
- Realizar recomendaciones que ayuden a la mejora y seguimiento en los procesos de control interno para evitar infracciones o errores tributarios.

METODOLOGÍA UTILIZADA

Es el camino, la vía, el procedimiento, el modo que se utiliza en el proceso investigativo para lograr de manera planificada, organizada y sistemática, los objetivos que se han propuesto. Significa un conjunto de métodos, procedimientos, técnicas que regulados por determinados requerimientos nos permiten ordenar mejor nuestro pensamiento y nuestro modo de actuación para obtener, descubrir nuevos conocimientos en el estudio de los problemas de la teoría o en la solución de problemas de la práctica.

Tipos de métodos utilizados:

- Método histórico lógico
- Método deductivo e inductivo
- Método de observación
- La Entrevista

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

1. ANTECEDENTES

La empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A tiene como objeto principal la producción y exportación de rosas a diferentes países del mundo, tomando como mercados principales Europa y Estados Unidos; la empresa está ubicada en la parroquia Tupigachí, cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha. La empresa como tal es una sociedad de derecho privado y está obligada de conformidad con la ley a cumplir con diferentes aspectos como: Societarios, Tributarios, Seguridad Social, entre otros aspectos que requieran las diferentes instituciones del estado ecuatoriano.

La empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A fue constituida el 22 de septiembre del 1993 con nacionalidad ecuatoriana con el número de RUC 1791256999001. Su duración será de cincuenta años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil. La compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el 22 de septiembre del 2043.

La florícola está obligada a llevar contabilidad debido que realiza actividades económicas; y cuenta con un capital suscrito de \$501.600,00 el cual se encuentra representado en acciones con un valor nominal de \$1 dólar cada una, y representada por los siguientes socios accionistas: Burberry Group S.A (Panamá) con capital de \$494.076,0000 que representa el 98.5% y Camacho Navas José Roberto (Colombia) con capital de \$7.524,00 que representa el 1.5% del total de las acciones de la compañía.

La asociación Burberry Group S.A legalmente constituida y con domicilio en Panamá se encuentra distribuido en la siguiente manera: Jaime Castillo Caicedo 25.38%, Cristian Alberto Castillo Caicedo el 15%, José Julián Camacho Caicedo el 15%, Blue Eyes Group S.A el 44.62%; esta sociedad está conformada por Xenia Caicedo el 75% y José Roberto Camacho 25%. Información que se encuentra registrada tanto en la Superintendencia de Compañías como en el Servicio de Rentas Internas a través de la presentación Anexo de accionista, participes, socios, miembros del directorio y administradores.

El objeto de la compañía es la presentación de servicios para las empresas, agropecuarias y agricultoras que produzcan para la exportación, la administración de predios agrícolas, la formulación de planes de exportación y proyectos concretos de productos de exportación. Para el cumplimiento de estos fines podrá realizar importaciones; exportaciones, representar a compañías nacionales y extranjeras, y celebrar todo acto o contrato permitido por la ley y relacionado con su objeto social.

Si la Junta General acordara aumentar el capital social de la Compañía los socios tendrán el derecho de preferencia para suscribirlo en proporción a sus participantes. La compañía formará un fondo de reserva hasta que esté al alcance por lo menos el 20% del capital social. En este ejercicio económico la compañía segregará de las utilidades líquidas y realizadas un 5% para este objeto.

La empresa el 6 de noviembre de 2009 realiza un contrato para transformación, aumento de capital, cambio y codificación de estatuto social, contaba con un capital de \$1.600,00 y se realizó un aumento de \$500.000,00 quedando un capital actual de \$501.600,00. En dicho contrato se aprobó el cambio domiciliario principal de la compañía a Tabacundo, Catón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha.

Las utilidades obtenidas en cada ejercicio económico se distribuirán en la forma que determine la Junta General, respetándose las disposiciones legales y estatutarias relativas a fondos de reserva y más deducciones previstas por leyes especiales.

La empresa cuenta con 250 trabajadores distribuidos en las diferentes áreas laborales de la florícola, como son cultivo, pos cosecha, empaque el área de Talento Humano, área de Ventas, Área Administrativa y financiera y área técnica, en temporadas de San Valentín y el Día de las Madres el personal asciende a 300 trabajadores por la alta demanda de producto que existe en el mercado extranjero.

1.1. Objetivos

1.1.1. Objetivo general

Emitir un informe sobre la razonabilidad de los valores presentados en las declaraciones de impuestos y anexos al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta valuación y el cumplimiento de las disposiciones legales, con el fin de mejorar los procesos dentro del control interno de la empresa.

1.1.2. Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico sobre la situación tributaria actual que posee la empresa auditada.
- Conocer los procedimientos, políticas y manuales utilizados por la empresa para la elaboración y presentación de todas sus obligaciones tributarias.
- Analizar la estructura organizacional de la empresa su naturaleza las obligaciones tributarias que debe cumplir sus entes reguladores y su activada económica que realiza.
- Comprobar que la empresa cuente con todos sus permisos de funcionamiento, así como también sus obligaciones tributarias tanto mensuales como anuales cuenten con la respectiva documentación de respaldo.

1.2. Variables diagnósticas

Entre las variables diagnósticas a aplicar en la presente auditoría tributaria serán:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados
- Documentación de soporte

1.3. Indicadores o sub aspectos que definen las variables

1.3.1. Variable: Planificación

- Planificación preliminar
 - Visita de observación a la entidad
 - Revisión de bases legales y documentación.
 - Contrato de auditoría
 - Evaluación y estructura preliminar del control interno
 - Definición de objetivos y estrategias
- Planificación específica
 - Análisis de información y documentación
 - Determinación de la materialidad
 - Evaluación del control interno por componentes
 - Elaboración del programa de trabajo.

1.3.2. Variable: Ejecución

- Aplicación del programa de trabajo
- Pruebas de auditoría
- Técnicas de auditoría
- Evidencia de auditoría
- Elaboración de papeles de trabajo
- Hojas de hallazgos

1.3.3. Variable: Comunicación de resultados

- Emisión de informe final

1.3.4. Variable: Documentación de soporte

- Conservación de archivos

1.4. Matriz diagnóstico

Tabla 1

Matriz diagnóstico

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	FUENTE	TÉCNICAS
Efectuar la planificación de la auditoría para determinar los procedimientos aplicarse en la ejecución.	Planificación	Planificación preliminar	Gerente	Entrevista
		Planificación específica	Depto. Contable	Verificación ocular
Efectuar la fase de ejecución en la aplicación de los procedimientos establecidos.	Ejecución	Aplicación del programa de trabajo	Depto. Contable	Verificación ocular
		Pruebas de auditoría		
		Técnicas de auditoría		Verificación documental
		Evidencia de auditoría		
		Elaboración de papeles de trabajo		
		Hojas de hallazgos		
Comunicar durante transcurso de la auditoría a los funcionarios responsables de la administración los hallazgos encontrados.	Comunicación de resultados	Emisión de informe final	Gerente	Verificación verbal
			Depto. Contable	
			Propietario	Verificación escrita
Comprobar que las declaraciones de impuestos anuales y mensuales cuenten con la respectiva documentación.	Documentación de soporte	Conservación de archivos	Gerente	Verificación documental
			Archivero	Verificación física
Comprobar que las declaraciones de impuestos anuales y mensuales cuenten con la respectiva documentación.	Documentación de soporte	Conservación de archivos	Depto. Contable	Revisión documental
			Gerente	Verificación documental
			Archivero	Verificación física
			Depto. Contable	Revisión documental

1.5. Filosofía institucional

1.5.1. Misión:

Generar bienestar social, económico y ambiental a nuestros colaboradores y a la comunidad. Superando las expectativas del cliente y la rentabilidad de los socios al producir y exportar flores de excelente calidad.

1.5.2. Visión:

Consolidarnos como líderes en generación de bienestar social económico y ambiental a nuestros colaboradores y a la comunidad, garantizando excelente servicios y calidad a nuestros clientes y la rentabilidad de los socios.

1.5.3. Valores

- Trabajo en equipo
- Equidad
- Liderazgo
- Participación
- Solidaridad
- Calidad
- Lealtad
- Eficiencia
- Transparencia
- Innovación
- Ética

1.6. Estructura organizacional

La organización de la empresa **AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A**, fue actualizada el 30 de octubre de 2018 y está formada de los siguientes departamentos:

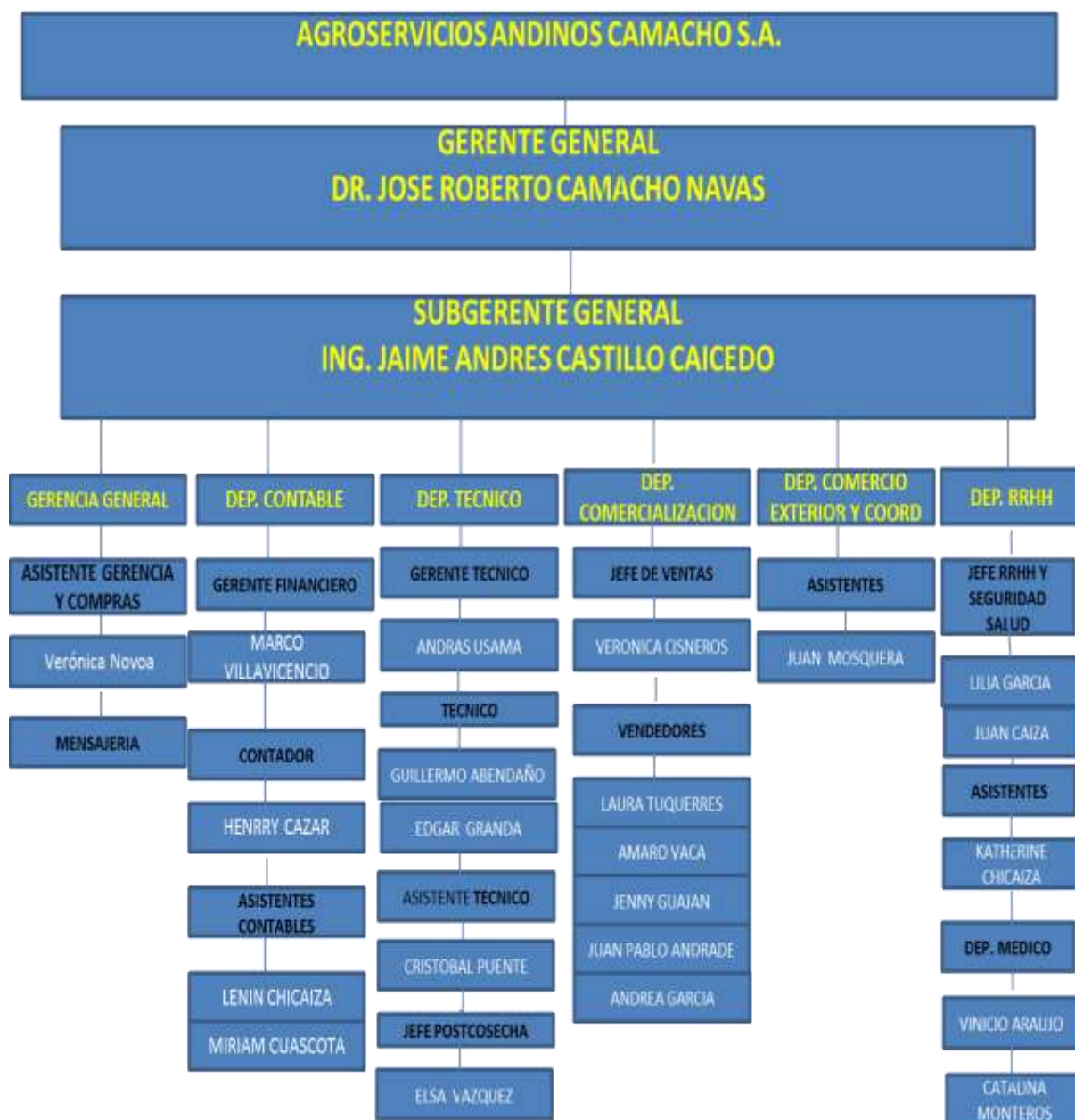


Figura 1 Estructura organizacional

1.7. Políticas

La empresa cuenta con políticas contables que le permite mantener un adecuado control interno dentro de la empresa la cual se detallará a continuación:

- Bancos y flujo de pagos

Tabla 2

Bancos y flujo de pagos

Caracterización	
Objeto:	Regular el registro oportuno y establecer un estricto control sobre los movimientos realizados con la cuenta bancos, a fin de tener saldos oportunos y actualizados.
Alcance:	Todos los pagos y cobros realizados por la compañía, a excepción de aquellos que se realicen a través de caja general. Contabilidad y cartera.
Responsable:	Contabilidad y finanzas.

- Manejo de caja general

Tabla 3

Manejo de caja general

Caracterización	
Objetivo:	Regular el manejo de los fondos de caja general, para promover la eficiencia en su administración, normalizar los pagos que se realicen con dicho fondo y minimizar incurrir en gastos no deducibles.
Alcance:	Todos los pagos y cobros efectuados en efectivo.
Responsable:	Contabilidad y finanzas.

- Flujo de caja

Tabla 4*Flujo de caja*

Caracterización	
Objeto:	Controlar los movimientos del efectivo disponible a fin de planificar y cumplir eficientemente con los pagos de obligaciones de la compañía.
Alcance:	Todos los pagos y cobros realizados por la compañía.
Responsable:	Contabilidad y finanzas.

- Gastos de viaje

Tabla 5*Gastos de viaje*

Caracterización	
Objeto:	Regular el proceso de liquidación de gastos por viajes de los directivos y empleados de Agroservicios Andinos Camacho SA.
Alcance:	Liquidación de gastos por viajes locales e internacionales a nombre de la Cía.
Responsable:	Contabilidad.

- Aspectos tributarios

Tabla 6*Aspectos tributarios*

Caracterización	
Objeto:	Controlar el proceso de elaboración y prestación de declaraciones de impuestos cumpliendo la normativa vigente.
Alcance:	Declaraciones y anexos al servicio de rentas internas
Responsable:	Contabilidad.

- Inventario

Tabla 7

Inventario

Caracterización	
Objeto:	Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa.
Alcance:	Implica todas las actividades de adquisición para alimentar el inventario de activos fijos y bienes de la empresa.
Responsable:	Contabilidad.

1.8. Alcance

La presente auditoría tributaria se realizará en la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A específicamente en el departamento de contabilidad del ejercicio fiscal 2017 y 2016, donde se determinará el cumplimiento de las normas, políticas, reglamentos y objetivos con el fin de verificar la veracidad, integridad, y la correcta valuación de la información utilizada por parte de la empresa para la elaboración y presentación de declaraciones y anexos al Servicio de Rentas Internas.

1.9. Base legal de la empresa

Principales disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Código tributario
- Las Normas Internacionales de Información Financiera

- Normas ecuatorianas de contabilidad
- Normas internacionales de auditoría
- Normas de auditoría generalmente aceptadas

1.10. Técnicas aplicarse

Las técnicas y procedimientos están estrechamente relacionados, ya que ayudan a la obtención de evidencia necesaria en la investigación de la auditoría que fundamente las opiniones y conclusiones. Para la presente auditoría se utilizará las siguientes técnicas:

- Técnicas de verificación ocular
 - Comparación
 - Observación
 - Revisión selectiva
 - Rastreo
- Técnica de verificación verbal
 - Entrevista
 - Indagación
- Técnica de verificación escrita
 - Análisis
 - Conciliación
 - Confirmación



- Técnica de verificación documental
 - Comprobación
- Técnica verificación física
 - Inspección

1.11. Personal elaborar la auditoría

Para el desarrollo de esta auditoría el equipo de auditores está conformado por profesionales con conocimientos teóricos y prácticos en técnicas de auditoría, así como también en la evaluación de procesos objetivos y planes.

Tabla 8

Personal elaborar la auditoría

Función	Nombres	Rubrica
Supervisor	Lenin Chicaiza	
Senior	Gabriela López	

1.12. Recursos a utilizarse en la auditoría

Para la realización de la auditoría se necesitará los siguientes componentes como:

Tabla 9*Recursos a utilizarse en la auditoría*

RECURSOS HUMANOS
Asesores
Investigadores
Expertos
Docentes
Estudiantes

RECURSOS MATERIALES
Computadora
Impresora
Papel boom
Internet
Textos bibliográficos

RECURSOS ECONÓMICOS
Transporte
Alimentación
Materiales de oficina
Imprevistos

1.14. Productos a obtenerse

Con el desarrollo de la auditoría tributaria a los diferentes procesos utilizados para la preparación y presentación de las obligaciones tributarias por parte de la empresa, así como también la veracidad, integridad, y la correcta valuación de la información que fue utilizada, se determinará la razonabilidad de las declaraciones de impuestos y anexos a través de un dictamen el cual contará con recomendaciones que ayuden al aumento de la eficiencia, eficacia y calidad de sus procesos, que ayuden a mantener un adecuado control interno y evitar incumplimientos a la normativa legal vigente.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. La auditoría en general

2.1.1. Concepto

Es evaluar que la información financiera, administrativa y operacional que genera la compañía sea confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los procesos, transacciones y las operaciones se den en forma adecuada cumpliendo las políticas empresariales, leyes y normas vigentes para determinar la razonabilidad de la información y el grado de control interno que existe.

2.2. Auditoría tributaria

2.2.1. Concepto

La auditoría tributaria es un procedimiento destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la normativa vigente por parte del sujeto pasivo en la elaboración y presentación de las obligaciones tributarias.

Al efectuar la auditoría tributaria, se recolectará la evidencia necesaria y suficiente sobre la compañía, donde se detectará oportunamente si las declaraciones han cumplido los pagos según los plazos previstos por la normativa vigente.

Al realizar la auditoría ayudará a conocer la veracidad de los resultados de operaciones y la situación financiera y tributaria de la compañía y las posibles contingencias existentes.

2.3. Fases de la auditoría

La auditoría cuenta con las siguientes fases:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de resultados
- Informe

2.3.1. Planificación

La Planificación es la primera fase de la auditoría donde se establece la relación entre el auditor y la compañía, le permitirá hacer un breve diagnóstico acerca de los sistemas contables, controles internos, políticas, metodologías, la estructura organizacional y los demás elementos que permita determinar los procesos para continuar con la siguiente fase que es la ejecución.

Para realizar la fase de planificación contendrá los siguientes puntos:

- a. Objetivo general y específicos de la auditoría
- b. Alcance de la auditoría
- c. Personal a elaborar la auditoría
- d. Cronograma de actividades
- e. Instrucción específica para la ejecución

2.3.2. Ejecución

Al tener toda la evidencia suficiente y pertinente se podrá continuar con la fase de ejecución donde se elaboran el cuestionario de control interno, la matriz de riesgo, los papeles

de trabajo, las hojas de hallazgo, todo esto servirá para emitir el informe con conclusiones y recomendaciones, dando a conocer a la administración de la compañía.

2.3.3. Técnicas de auditoría

El auditor necesita reunir suficientes pruebas para fundamentar el Informe, por esta razón se utiliza las técnicas de auditoría que son herramientas de las que se vale el auditor para obtener la evidencia de su examen.

2.3.4. Clase de técnicas de auditoría

- **Técnica ocular**
 - Observación
 - Comparación
 - Revisión
 - Rastreo
- **Técnica verbal**
 - Indagación
- **Técnica escrita**
 - Análisis de saldos ventas y compras
 - Análisis de movimientos
 - Análisis de formularios

- Análisis de anexos
- Análisis de pagos

2.3.5. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo es la acumulación de evidencia lograda a obtener por el auditor durante el desarrollo de la auditoría, cumpliendo varias funciones como es el ayudar al auditor organizar y coordinar las fases de revisión de auditoría, proporcionando información que será incluida en el informe.

2.3.6. Estructura general de papeles de trabajo

- Nombre de la compañía sujeta a examen
- Área que se va a revisar
- Fechas de auditoría
- La firma o inicial de la persona que preparó la cédula y la de quienes lleven a cabo la supervisión en sus diferentes niveles.
- Fecha en que la cédula fue preparada
- Un adecuado sistema de referencia dentro del conjunto de papeles de trabajo
- Cruce de la información indicando las hojas donde proceden y las hojas a donde pasan
- Marcas de auditoría y sus respectivas explicaciones
- Fuente de obtención de la información
- Los saldos ajustados en los papeles de trabajo de cada cédula analítica deben concordar con las sumarias y estas con el balance de comprobación.

2.3.7. Clases de papeles de trabajo

Por uso:

- Papeles de uso continuo
- Papeles de uso temporal

Por su contenido:

- Planificación de auditoría
- Hojas de trabajo
- Cédulas sumarias o de resumen
- Cédulas de detalle o descriptivas
- Cédulas analíticas o de comprobación
- Cédulas de hallazgo
- Cédulas de marcas

Papeles de trabajo preparados por el área auditada:

- Estados financieros
- Formularios
 - 101 declaración de impuesto a la renta
 - 103 declaración de retenciones en la fuente
 - 104 declaración del IVA
 - 107 declaraciones de retención de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia

- Anexos ATS
- Conciliación bancaria
- Organigramas
- Planes de trabajo
- Informes laborales

2.3.8. Marcas

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

Tabla 11

Marcas

MARCA	SIGNIFICADO
√	Revisado y verificado
Σ	Sumatoria
X	Diferencia encontrada
NC	No cumple

Elaborado por: Auditores

2.3.9. Archivos de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son archivos que permiten un acceso fácil a la información contenida, existen dos tipos de archivos que son:

- **Archivo Permanente**

En este archivo se tendrá la información disponible en el periodo requerido para lograr llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

- **Archivo Corriente**


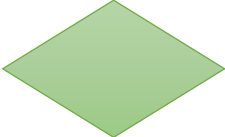



En este archivo tendremos respaldos o evidencias de cada examen y el cumplimiento a las normas de auditoría.

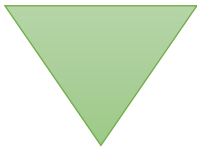
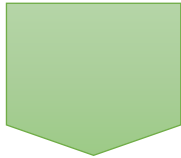

2.3.10. Diagrama de Flujo

Es la representación gráfica de ciertos procedimientos que se realizan dentro de la compañía.

Tabla 12

Símbolos

	Símbolo de Inicio / Final	El símbolo de terminación marca el punto inicial o final del sistema. Por lo general contiene la palabra "Inicio" o "Final"
	Símbolo de decisión	El símbolo determina las líneas que representan diferentes decisiones surgen de diferentes puntos del diamante.
	Símbolo de procesos	Un rectángulo solo puede representar un solo paso dentro de un proceso o subproceso completo dentro de un proceso más grande.
	Símbolo de documento	Representa un documento en general que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento
	Símbolo del conector	Indica que el flujo continuo donde se ha colocado un símbolo idéntico.

	<p>Símbolo de archivo función de Indica un paso en el que dos o más sublistas o subprocesos se convierten en uno.</p>
	<p>Símbolo de conector página de Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continua el flujograma</p>
	<p>Símbolo flechas Indica el sentido de la información. Las flechas se utilizan para conectar los diferentes símbolos y con ello se representa el recorrido de la información entre las diferentes actividades o dependencias.</p>

Elaborado por: Auditores

2.3.11. Comunicación de resultados

En el transcurso de la elaboración de la auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los administradores de la compañía, dándoles la oportunidad de informarles sobre los asuntos sometidos en el examen y así que puedan presentar pruebas documentadas, información verbal pertinente durante todo el proceso de ejecución.

2.3.12. Informe

El informe es el resultado de la auditoría, se expresa por escrito la opinión del auditor sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, señalando las debilidades de control interno de la compañía. Al emitir este informe al administrador de la compañía sabrá cómo actuar ante los problemas analizados en la realización de la auditoría y ayudará a mitigar los riesgos.

2.4. Impuestos

2.4.1. Concepto

Son obligaciones que deben ser cumplidas por las personas naturales y las sociedades ante el Estado para costear las necesidades colectivas, contribuyendo con una parte de los ingresos. El pago de los impuestos sirve para la administración, infraestructura comunal o la prestación de servicios como salud, educación para el bienestar de la sociedad.

2.4.2. Impuesto a la Renta

“El impuesto a la Renta se establece sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre” (SRI, 2019).

Para efectos del Impuesto a la Renta se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios, y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o sociedades nacionales.

2.4.3. Base Imponible

En el artículo 16 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno *“Establece como base imponible del Impuesto a la Renta a la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones atribuibles a tales ingresos”*.

2.4.4. Conciliación tributaria

En el artículo 46 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que:

“La base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del Impuesto a la Renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada”.

Tabla 13

Plazos para declaración de impuesto a la renta

Si el noveno dígito es:	Plazo para personas naturales	Plazo para sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Fuente: Art. 72 de la RALORTI

Tabla 14

Tabla del pago a la Renta para personas naturales.

Año 2017- En dólares			
Fracción Básicas	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedentes
0	11.290		0%
11.290	14.390		5%
14.390	17.990	155	10%
17.990	21.600	515	12%
21.600	43.190	948	15%
43.190	64.770	4.187	20%
64.770	86.370	8.503	25%
86.370	115.140	13.903	30%
115.140	En adelante	22.534	35%

2.4.5. Anticipo de impuesto a la renta

Están obligados al pago del anticipo de impuesto a la renta los contribuyentes:

Tabla 15

Anticipo de impuesto a la renta

Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad	Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades	
Cálculo	Cálculo	
Suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior. (-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le hayan sido efectuadas.	0.2%	Patrimonio total
	0.2%	Total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta
	0.4%	Activo total
	0.4%	Total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta

2.4.6. Retención al impuesto a la renta

“Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención” (SRI, 2019).

2.4.7. Retenciones a la fuente de impuesto a la renta

“Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta” (SRI, 2019).

2.4.8. Porcentaje de retención

Tabla 16

Porcentaje de retención

CONCEPTO DE LA RETENCION	%
Por intereses y comisiones en operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero.	1%
Transporte privado de pasajeros y transporte público o privado de carga.	
Arrendamiento mercantil (leasing) sobre las cuotas de arrendamiento, inclusive la de opción de compra.	
Servicios de publicidad y medios de comunicación.	
Por actividades de construcción de obra, material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares.	
La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, y forestal; excepto combustibles.	
Otras retenciones aplicables el 1%.	2%
Servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelectual.	
Servicios entre sociedades.	
Comisiones pagadas a sociedades.	
Rendimientos financieros.	
Intereses que cualquier entidad del sector público reconozca a favor de los sujetos pasivos.	
Los pagos que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados.	8%
Otras retenciones aplicables el 2%.	
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales por servicios en los que prevalezca el intelecto cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	
Honorarios y pagos a persona naturales por servicios de docencia.	
Arrendamiento de bienes inmuebles de personas naturales y sociedades.	
Regalías, derechos de autos, marcas, patentes y similares a personas naturales.	
Remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes.	10%
Pagos a notarios, registradores de la propiedad y mercantiles.	
Otras retenciones aplicables al 8%.	
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales, por servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con el título profesional que ostente la persona que lo preste.	
Beneficios de loterías, rifas, apuestas y similares, retiene el organizador.	
Pagos de dividendos anticipados y préstamos a socios o accionistas.	
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales.	
Pagos al exterior a países con los que no se ha firmado convenios de doble tributación.	
Seguros y reaseguros, sobre primas facturadas o planilladas.	0.10%

2.4.9. Impuesto al valor agregado (IVA)

“Es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados” (SRI, 2019).

Este impuesto debe pagar el sujeto activo por la adquisición de bienes o servicios tomando en cuenta las dos tarifas 0% y 12%, existen bienes o servicios y transferencias que no gravan IVA, el pago de este impuesto es de forma mensual la cual esta detallada en la ley de Régimen Tributario Interno.

2.4.10. Retención en la fuente del impuesto al valor agregado (IVA)

“Los agentes de retención de IVA estarán sujetos a las mismas obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del impuesto a la renta. Los exportadores habituales de acuerdo a la normativa vigente obligados a llevar contabilidad sean o no contribuyentes especiales retendrán el 100% del IVA” (SRI, 2019).

Y se retendrá en los siguientes porcentajes:

Tabla 17

Retención en la fuente del impuesto al valor agregado (IVA)

30%	70%	100%
Bienes	Servicios	Servicios profesionales Arriendo de inmuebles Liquidaciones de compra

2.4.11. Crédito tributario

En el artículo 153 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece “que se tiene derecho a crédito tributario por las importaciones o adquisiciones locales de bienes, materiales primas, insumos o servicios cuando los documentos aduaneros de importación y demás comprobantes de ventas recibidos en las operaciones de importación con su respectivo comprobante de pago del Impuesto y aquellos comprobantes de venta expresamente autorizados para el efecto por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención , en los cuales conste por separado el valor del Impuesto al Valor Agregado pagado y que se refieran a costos y gastos que de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario interno son deducibles hasta los límites establecidos para el efecto en dicha Ley”.

El crédito tributario se puede decir que es la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras, en la declaración si se obtiene saldo a favor cuando el IVA en compras es mayor al IVA en ventas, esto es el crédito tributario que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

2.4.12. Impuesto salida de divisas

Se contribuye al pago en el momento en el que una persona natural o jurídica envía, traslada o transfiere divisas al exterior ya sean éstas en giros de cheque, transferencias en efectivo, tarjeta de crédito, retiros o pagos e inclusive compensaciones internacionales, teniendo un porcentaje del 5 %, el pago se realiza en el Banco Central y las Instituciones Financieras ya que son agentes de retención del impuesto.

2.4.13. Formularios que se presentarán al SRI para la declaración de impuesto

Los formularios que se utilizan con frecuencia en las compañías son:

- 101 declaración de Impuesto a la Renta
- 103 declaración de Retenciones en la Fuente
- 104 declaración del IVA
- 107 declaraciones de retención de impuesto a la renta de personas naturales en relación de dependencia
- Anexos ATS

2.4.14. Informe de cumplimiento tributario

“El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) es un documento que muestra la opinión del auditor respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantenga un contribuyente sobre un período fiscal específico. Para el efecto, se debe elaborar un conjunto de anexos establecidos por esta administración” (SRI, 2019).

El informe daremos a conocer a la administración respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, esto se obtendrá luego de haber hecho el análisis respectivo a través de papeles de trabajo y hojas de hallazgo los cuales nos ayudó a dar nuestra opinión.

2.4.15. Responsable

“El Informe de Cumplimiento Tributario (ICT) deben elaborarlo las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, quienes hayan efectuado la auditoría de estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre” (SRI, 2019).

2.4.16. Infracciones tributarias

En el artículo 314 del Código Tributario infracción tributaria constituye *“toda acción u omisión que implique violación de normas tributarias sustantivas o adjetivas sancionadas con pena establecida con anterioridad a esa acción u omisión”*.

2.4.17. Responsabilidad por infracciones

En el Art. 321 del Código Tributario constituye “la responsabilidad por infracciones tributarias es personal de quienes la cometieron, ya como autores, cómplices o encubridores. Es real, respecto a las personas naturales o jurídicas, negocios o empresas a nombre de quienes actuaron o a quienes sirvieron dichos agentes. Por consiguiente, las empresas o entidades colectivas o económicas, tengan o no personalidad jurídica, y los propietarios de empresas o negocios responderán solidariamente con sus representantes, directivos, gerentes, administradores o mandatarios, por las sanciones pecuniarias que correspondan a infracciones cometidas por éstos, en ejercicio de su cargo o a su nombre”.

2.4.18. Delito de defraudación

En el Art. 342 Código Tributario establece “Constituye defraudación, todo acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente

debidos, en provecho propio o de un tercero; así como aquellas conductas dolosas que contravienen o dificultan las labores de control, determinación y sanción que ejerce la administración tributaria”.

2.4.19. Contravenciones

Según el artículo 348 del Código Tributario establece a “las contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos”.

2.4.20. Sanciones por contravenciones

Según el artículo 349 del Código de Trabajo establece que “se aplicará como pena pecuniaria una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.500 dólares de los Estados Unidos de América, sin perjuicio de las demás sanciones, para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas”.

2.4.21. Faltas reglamentarias

Según el artículo 351 del Código Tributario establece que “las faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos”.

2.5. Definiciones

2.5.1. Sujeto activo

El sujeto activo es el Estado Ecuatoriano.

2.5.2. Sujeto pasivo

El sujeto pasivo es la persona o entidad que tiene derechos y deberes.

2.5.3. Contribuyente

El contribuyente es la persona que tiene obligaciones tributarias con el Estado.

2.5.4. Gastos no deducibles

Los gastos no deducibles no podrán deducirse de los ingresos brutos, que no se puedan descontar físicamente como:

- Consumo de explotación
- Sueldos y salarios
- Arrendamiento (alquiler de local)
- Servicios de profesionales independientes
- Reparaciones y conservación
- Amortizaciones
- Tributos fiscales deducibles
- Gastos de difícil justificación
- Otros gastos deducibles

2.5.5. Exenciones

Las exenciones es la liberación de obligaciones de pago a los sujetos pasivos del impuesto, por disposición legal, de pagar obligaciones de contribución al Estado.

2.5.6. Anexo transaccional simplificado (ATS)

En los anexos ATS se detalla las transacciones correspondientes a compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones de IVA y de impuesto a la renta que pueden ser emitida o recibidas. Si en el caso de no generar ningún

tipo de movimiento la compañía, para un determinado mes no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

2.5.7. Anexo de relación de dependencia

El Anexo de dependencia lo realiza el empleado bajo relación de dependencia deberá presentar a su empleador, en documento impreso, con dos ejemplares iguales, proyectando los gastos personales susceptibles de deducción para efecto del cálculo del Impuesto a la Renta que consideren incurran en el ejercicio económico en curso.

De acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyente (RUC).

Tabla 18

Relación de dependencia

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de presentación
<i>1 y 2</i>	<i>06 de febrero de 2017</i>
<i>3 y 4</i>	<i>07 de febrero de 2017</i>
<i>5 y 6</i>	<i>08 de febrero de 2017</i>
<i>7 y 8</i>	<i>09 de febrero de 2017</i>
<i>9 y 0</i>	<i>10 de febrero de 2017</i>

2.5.8. Anexo de dividendos

En este anexo se reportan los dividendos distribuidos por sociedades residentes en el país a favor de personas naturales y otras sociedades.

“A partir del 8 de abril de 2017 estará disponible en el DIMM – Anexos, la nueva versión del Anexo de Dividendos (ADI), a través del cual las sociedades deben reportar la información de las utilidades o dividendos generados en el ejercicio fiscal 2016 y la distribución realizada durante cualquier período” (SRI, 2017).

Este anexo debe presentarse en mayo de 2017 de acuerdo al siguiente calendario:

Tabla 19

Dividendos

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de presentación
1	10 de mayo
2	12 de mayo
3	14 de mayo
4	16 de mayo
5	18 de mayo
6	20 de mayo
7	22 de mayo
8	24 de mayo
9	26 de mayo
0	28 de mayo

2.6. Contabilidad

Se define como aquella ciencia encargada del análisis, preparación y la presentación de la información financiera de una compañía a través de estados financieros, con el fin de poder estudiar, medir y analizar la situación económica actual para posteriormente tomar decisiones

2.7. NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas.

CAPÍTULO III

3. EJECUCIÓN

3.1. Objetivos

3.1.1. Objetivo general

Realizar la auditoría tributaria del ejercicio fiscal 2017 y 2016 a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A del cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha para determinar la razonabilidad de los valores de las declaraciones de impuestos y anexos presentados al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta valuación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables a la empresa auditada.

3.1.2. Objetivos específicos

- Efectuar la planificación de la auditoría para determinar los procedimientos aplicarse en la ejecución.
- Efectuar la fase de ejecución en la aplicación de los procedimientos establecidos.
- Comunicar durante transcurso de la auditoría a los funcionarios responsables de la administración los hallazgos encontrados.
- Realizar recomendaciones que ayuden a la mejora y seguimiento en los procesos de control interno para evitar infracciones o errores tributarios.

3.2. Alcance

La presente auditoría tributaria se realizará en la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A. de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, se auditarán las cuentas de impuestos incluidas en los Estados Financieros, así como también los libros mayores, las declaraciones, anexos y toda la documentación relacionada con aspectos tributarios, las cuales deberán tener su respectiva documentación de soporte que abalice la información presentada.

De igual manera se evaluará el sistema de control interno que posee la empresa en la elaboración y presentación de todas sus obligaciones tributarias con el fin de determinar posibles riesgos o infracciones tributarias que la empresa podría presentar. Se valorará la situación tributaria y adicional se determinará conclusiones y recomendaciones que ayudaran a prevenir riesgos en futuras elaboraciones de obligaciones tributarias.

3.3. Carta de requerimientos

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A

Ibarra, 18 de diciembre del 2018

Dr.

José Roberto Camacho Navas

Gerente General

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A

De mis consideraciones:

De conformidad con el plan de actividades, que se va realizar en la presente “Auditoría Tributaria” de la empresa AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A. El alcance del examen cubre los años 2016 y 2017; con la respectiva revisión de Estados Financieros. Balance de comprobación, libros mayores, declaraciones y anexos además de la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables a la empresa auditada. De acuerdo al cronograma de actividades, el examen se ha previsto un tiempo de duración de 4 meses.

El objetivo de este análisis es determinar la razonabilidad sobre la presentación de declaraciones de impuestos y anexos al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta evaluación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentaos y demás normas aplicables a la empresa auditada.

Para la realización de la auditoría tributaria se solicita el acceso a la siguiente información:

Información de la compañía:

- Copia de la escritura de constitución de la Compañía.
- Copias de Reformas a la escritura de constitución de la Compañía.
- Copia de nombramientos del Presidente, Gerente General y Representante Legal de la compañía.
- Copia de Existencia Legal de la Superintendencia de Compañías
- Organigrama de la compañía.
- Copia del certificado de existencia en el registro de la Propiedad y Mercantil.
- Copia del RUC
- Copia del listado de Accionistas de la empresa

- Manuales de procedimientos, funciones o políticas que aplica la compañía dentro de sus operaciones.
- Plan de cuentas

Información contable

- Estados financieros del año 2016 y 2017 en medio magnético formato Excel.
- Balance de Comprobación del año 2016 y 2017 en medio magnético formato Excel.
- Mayores contables de las todas las cuentas del balance general y estado de resultados del año 2016 y 2017 en medio magnético formato Excel.

Información tributaria

- Copia de los formularios 104 de impuesto al valor agregado desde enero a diciembre de los años 2016 y 2017.
- Copia de los formularios 103 de retenciones en la fuente del impuesto a la renta desde enero a diciembre de los años 2016 y 2017.
- Copia de talón resumen de los anexos transaccionales de enero a diciembre de los años 2016 y 2017 con sus respectivos archivos XML.
- Copia de anexo de socios y accionistas del año 2016 y 2017
- Copia de anexo de dividendos.
- Copia de anexo en relación de dependencia del año 2016 y 2017.
- Copia de declaración del impuesto a la renta del año 2016 y 2017.
- Detalle de fechas de presentación de declaraciones y anexos realizados por la empresa en los años 2016 y 2017.
- Detalle de compras ventas y exportaciones realizadas en los años 2016 y 2017 en medio magnético formato Excel.

- Copia de pago de patente municipal, impuesto predial 1.5 por mil.
- Certificado de cumplimiento de obligaciones con la Superintendencia de Compañías
- Certificado de cumplimiento tributario.

Sin más por el momento aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

Atentamente,

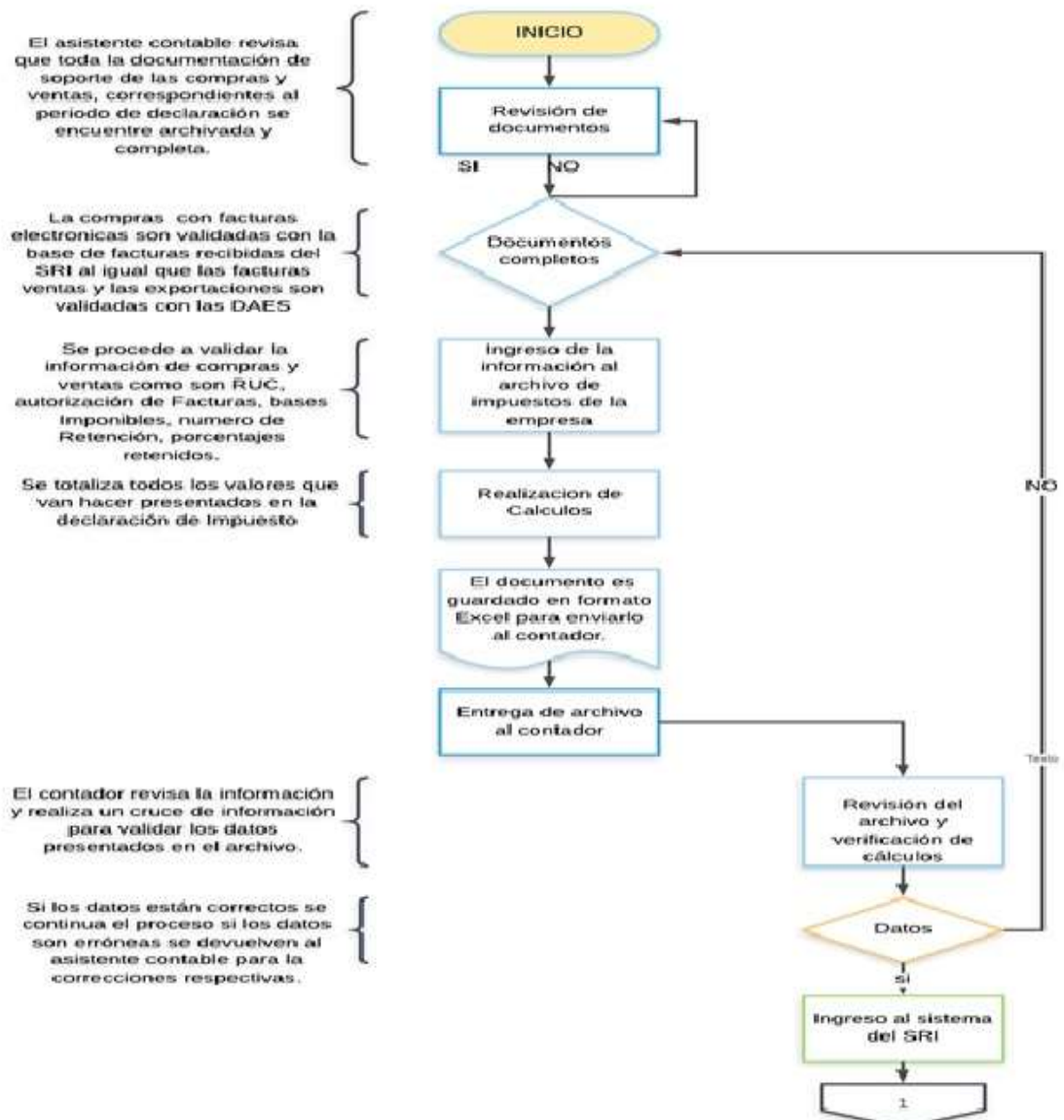
Sr. Lenin Chicaiza

3.4. Evaluación al control interno

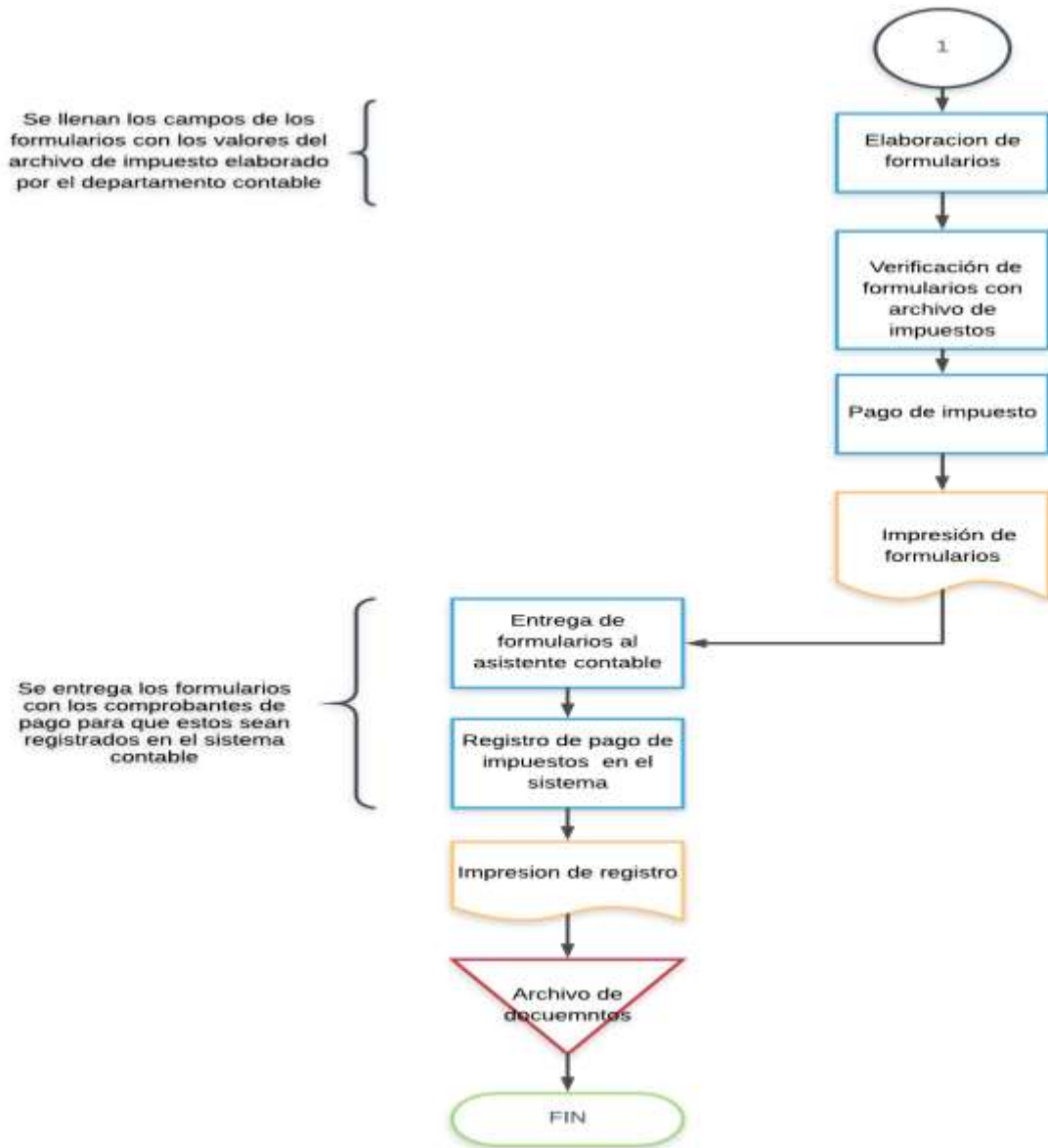
La evaluación de control interno nos permitirá determinar el nivel de riesgo que existe en el área contable de la compañía en los procesos utilizados en la elaboración y presentación de las obligaciones tributarias. Determinando los puntos de interés a ser analizados en el transcurso de la auditoría.

3.4.1. Flujoograma de procesos para la elaboración de declaraciones y anexos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		CI-1 1-2
PROCESO PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
Actividades	Asistente Contable	Contador



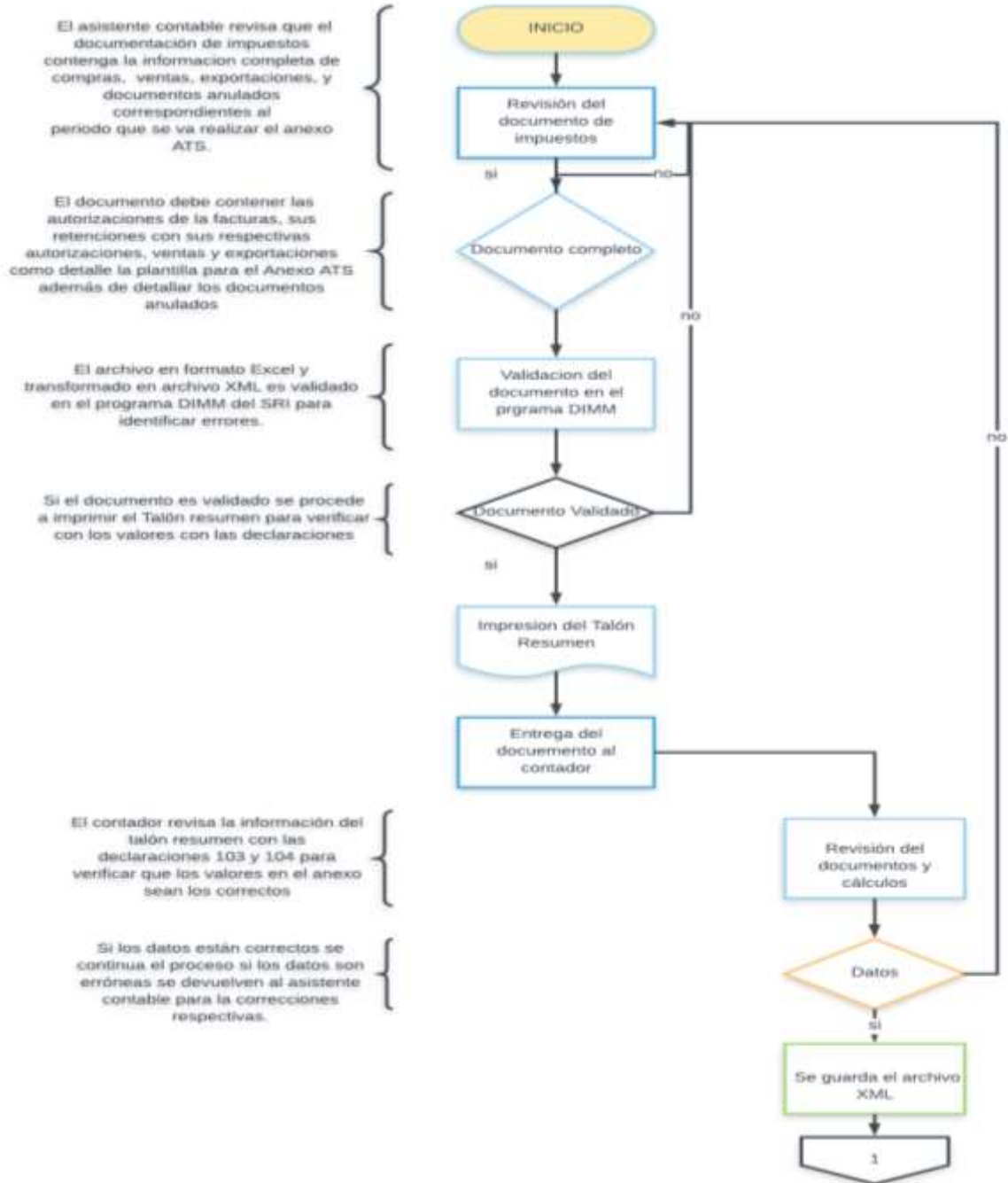
L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		CI-1 2-2
PROCESO PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
Actividades	Asistente Contable	Contador



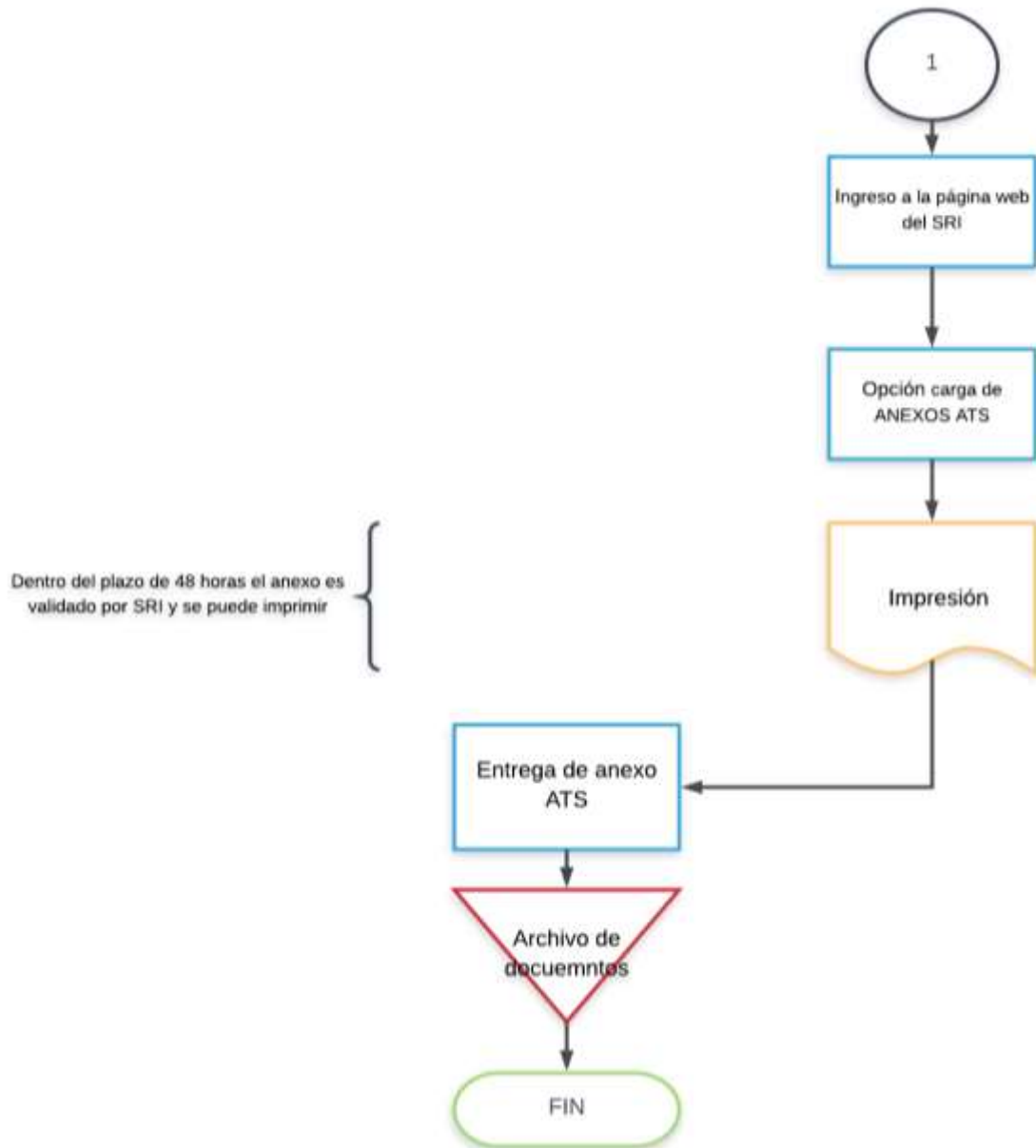
Elaborado por: GL

Revisado por : LC

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		CI-2 1-2
PROCESO PARA ANEXOS ATS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017		
Actividades	Asistente Contable	Contador



L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		CI-2 2-2
PROCESO PARA ANEXOS ATS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
Actividades	Asistente Contable	Contador



Elaborado por: GL

Revisado por : LC

3.4.2. Cuestionario de evaluación del ambiente de control en el área tributaria

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		CI-3 1-4		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A. PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017 CUESTIONARIO CONTROL INTERNO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	Observaciones
Aspectos generales				
1	¿Dispone la Compañía de una base legal organizada y actualizada?	✓		
2	¿Cuenta la compañía con asesores tributarios?	✓		
3	¿La empresa es contribuyente especial?	✓		
4	¿El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones de impuesto y anexos se encuentra capacitado y actualizado en cuanto a las disposiciones y normativa vigente?	✓		
5	¿Incluye el plan de cuentas de la empresa códigos individuales para cada concepto de impuestos?		X	La cuenta 2.1.04.002 de retención en la fuente no cuenta con una clasificación según porcentajes
6	¿La empresa presenta sus declaraciones y anexos dentro de los plazos establecidos por el SRI?		X	Existen anexos presentados fuera del plazo establecido por el Sri
7	¿La empresa cuenta con procedimientos y controles establecidos que le permita cumplir con las obligaciones tributarias?		X	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos escrito.
8	¿Se realizan conciliaciones entre los valores declarados con los mayores contables, auxiliares y anexos?	✓		
9	¿Se realizan retenciones a todas las facturas que ingresan a la empresa excepto las facturas no sujetas a retención?	✓		

<i>L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA</i>		CI-3 2-4		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017				
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO				
	Impuesto a la Renta	SI	NO	Observaciones
10	¿Se elabora la conciliación tributaria?	✓		
11	¿Mantiene la empresa un adecuado control sobre los gastos no deducibles, ingresos exentos y deducciones especiales?	✓		
12	¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?	✓		
13	¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Compañía se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	✓		
14	¿La empresa ha realizado los pagos del anticipo impuesto a la renta en las fechas determinadas por el SRI?	✓		
15	¿Existen declaraciones sustitutivas del formulario 101?	✓		Las sustitutivas presentadas son por error de forma no generan impuestos a pagar
16	¿Las utilidades obtenidas están sujetas a reinversión?		X	Las utilidades obtenidas no son lo suficientes para realizar inversión
Retención en la Fuente				
17	¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes?	✓		
18	¿Se realiza el comprobante de retención dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?	✓		
19	¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	✓		
20	¿Los comprobantes de retención son enviados vía correo electrónico a sus proveedores con su respectivo archivo en formato PDF y XML oportunamente?	✓		
21	¿Existen declaraciones sustitutivas del formulario 103?	✓		Las sustitutivas presentadas son por error de forma no generan impuestos a pagar

<i>L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA</i>		CI-3 3-4		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017				
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO				
	Impuesto al valor agregado	SI	NO	Observaciones
22	¿Los comprobantes de venta y documentos complementarios facturas, notas de venta, notas de débito, notas de crédito están emitidos a nombre de la empresa?	✓		
23	¿La empresa posee crédito tributario?	✓		
24	¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	✓		
25	¿Se está aplicando la retención en la fuente del IVA, en base a las disposiciones legales vigentes?	✓		
26	¿La empresa realiza el proceso de devoluciones de IVA?	✓		
27	¿Existen declaraciones sustitutivas del formulario 104?	✓		Las sustitutivas presentadas son por error de forma no generan impuestos a pagar
Anexo Transaccional simplificado				
28	¿La empresa presenta el Anexo ATS en las fechas establecidas por el SRI?		X	Los anexos son presentados fuera de los plazos establecidos
29	¿Se realiza una conciliación entre declaraciones y el Anexo ATS antes de ser presentados al SRI?	✓		
30	¿Existe un proceso establecido por la empresa para la preparación del ATS?		X	
Anexo de Relación dependencia				
31	¿La empresa realiza de forma oportuna el anexo de relación de dependencia?	✓		Se realizó la verificación de las fechas de presentación
32	¿La empresa realiza la retención del impuesto a la renta a sus empleados?	✓		Se verificó que la empresa declara mensualmente en el formulario 103 casillero 302 y 352

<i>L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA</i>		CI-3 4-4												
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.														
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017														
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO														
	Anexo de Relación dependencia	SI	NO	Observaciones										
33	¿La empresa entrega a sus empleados el formulario 107?	✓		Se procedió a consultar con una muestra de 10 personas para definir si la empresa entrega el formulario 107 la cual fue positiva										
34	¿La empresa realiza cruces de información con el IESS?	✓		Se verificó que el valor declarado en el casillero 302 y registrado en la contabilidad es el mismo del reporte del IESS										
Anexo de Dividendos														
35	¿La empresa ha presentado de forma oportuna los anexos de dividendos?	✓		Al revisar los anexos de dividendos se constató que están en 0 ya que por disposición de los accionistas de la empresa se decidió dejar las utilidades en la compañía										
Total		29 ∑	6 ∑	83% ∑										
Marcas ✓ Revisado y verificado X no cumple ∑ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno		Formula: $NC = \frac{\text{Calificacion total} * 100}{\text{Ponderación total}}$												
		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RIESGOS</th> <th>NIVEL CONFIANZA</th> <th>NIVEL RIESGOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">15-50%</td> <td style="background-color: red;">Bajo</td> <td style="background-color: red;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">51-75%</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> <td style="background-color: yellow;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">76-95%</td> <td style="background-color: green;">Alto</td> <td style="background-color: green;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>			RIESGOS	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGOS	15-50%	Bajo	Alto	51-75%	Medio	Medio	76-95%
RIESGOS	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGOS												
15-50%	Bajo	Alto												
51-75%	Medio	Medio												
76-95%	Alto	Bajo												
Elaborado por: GL		Revisado por : LC												

Una vez realizado el cuestionario de control interno se determinó que el nivel de confianza es del 83% y de riesgo el 17%, con estos resultados obtenidos se determinaron los puntos de interés en la ejecución de la auditoría y se procederá a determinar los posibles riesgos y pruebas a realizar por parte del equipo auditor para determinar la razonabilidad de todas las obligaciones tributarias, y la materialidad de las posibles deficiencia en la elaboración y presentación de declaraciones y anexos que de ser el caso de existir incumplimientos a la ley podría generar multas o sanciones económicas a la empresa.

3.4.3. Matriz de riesgo

Tabla 20

Matriz de riesgo

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					CI-4 1-1
MATRIZ DE RIESGO					
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016					
Sub componentes	Riesgos y Fundamentos			Pruebas	
	Inherente	Control	Controles claves	Cumplimiento	Sustantivas
Declaraciones y Anexos	Falta de actualización de conocimientos al personal encargado	Falta de un manual de procesos para la elaboración de anexos y declaraciones	Registro contable oportuno de todas las facturas.	Revisión de fechas de presentación de anexos y declaraciones	Conciliación entre formularios 103, 104 y anexos ATS.
	Fechas límites de presentación establecidas por el SRI	Anexos realizados fuera de fechas establecidas	Cruce de información con las facturas ingresadas y la base de facturas electrónicas del SRI	Revisión de políticas contables establecidas por la empresa y sus manuales.	Cálculos de mayores contables, detalles de compras y exportaciones con las declaraciones y anexos.
Retenciones	El sistema contable no dispone de la opción para clasificar en porcentajes las retenciones en la fuente de la cuenta 2.1.04.002	Elaboración de retenciones fuera del periodo de 5 días	Recibir solo facturas con fechas actuales no de meses anteriores	% Retenciones aplicadas	Verificación de la conciliación tributaria
			Clasificación de las retenciones en la fuente por su porcentaje retenido 1%,2%,8%,10%,25%	Verificar cumplimiento de registro y control de las retenciones.	Conciliar fechas de emisión de facturas con fechas de elaboración de retenciones
Registro contable		Recepción de facturas fuera del mes al que pertenecen	Anexos	Manual de políticas contables	Detalle de compras, ventas y exportaciones
Elaborado por: GL				Revisado por: LC	

3.4.4. Muestra

Para la ejecución de la presente auditoría tributaria nuestra muestra a ser analizada será la totalidad de los formularios 101, 103, 104 y anexos ATS presentados en los años 2016 y 2017 y se comparará con los estados financieros, libros mayores y todos los documentos que respalden que los valores presentados sean razonables, ya que son los puntos en los cuales el cuestionario de control interno reflejó inconsistencias, por tal motivo estas obligaciones tributarias serán sujetas a todas las pruebas y análisis que el equipo auditor considere necesario.

No se tomará en consideración a ser analizados los anexos en relación de dependencia ya que al realizar el proceso de control interno se demostró que la empresa cumple con todas las disposiciones legales, como son la retención en la fuente a los trabajadores en relación de dependencia, entrega de los formularios 107, conciliación de registros contables, declaraciones con los valores del IESS y además fueron presentados de forma oportuna al SRI.

De igual manera no se realizarán pruebas de auditoría a los anexos de dividendos ya que en los años 2016 y 2017 no existió repartición de dividendos por disposición de la junta general quedando las utilidades registradas en la cuenta de patrimonio de la empresa, para esto se constató que las cargas de los dos anexos fueron de forma oportuna y que constituye una carga de información en 0.

3.4.5. Recursos analizados

Los recursos a ser analizados serán la información que consta tanto en los estados financieros, estado de resultados, los libros mayores y documento o información que respalde la elaboración de las declaraciones y anexos en los años 2016 y 2017 que a continuación se detalla:

Tabla 21*Ventas según registros contables 2016*

Mes	Ventas según registros contables 2016		
	Ventas netas gravadas con tarifa diferente de 0%	Ventas netas gravadas con tarifa 0% (con derecho a crédito tributario)	Exportaciones de bienes y servicios
Enero	13.250,26	3.520,00	622.612,02
Febrero	13.001,66	2.800,00	579.802,94
Marzo	5.811,18		281.760,00
Abril	24.065,11	1.640,00	588.744,14
Mayo	29.484,64		485.264,98
Junio	5.845,94		338.323,35
Julio	6.853,59	100,00	343.040,48
Agosto	6.991,69	535,00	352.401,60
Septiembre	2.695,81		319.084,31
Octubre	2.817,90		388.281,98
Noviembre	3.056,01	300,00	309.849,05
Diciembre	4.500,02	886,50	387.540,08
TOTAL	118.373,81	9.781,50	4.996.704,93

Tabla 22*Compras e IVA en compras según registros contables 2016*

Mes	Compras e IVA en compras según registros contables 2016	
	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (con derecho a crédito tributario)	Impuesto causado en compras (con derecho a crédito tributario)
Enero	76.840,70	9.220,88
Febrero	69.800,26	8.376,03
Marzo	37.773,96	4.532,88
Abril	64.141,82	7.697,02
Mayo	60.300,60	7.236,07
Junio	49.545,14	6.936,32
Julio	52.190,41	7.306,66
Agosto	68.792,93	9.631,01
Septiembre	79.201,20	11.088,17
Octubre	67.595,29	9.463,34
Noviembre	78.882,54	11.043,56
Diciembre	92.658,07	12.972,13
TOTAL	797.722,92	105.504,06

Tabla 23**Retención en la fuente 2016**

Año 2016		Total Debito	Total Crédito	Saldo	Saldo acumulado	
2.1.04.002	Retención en la Fuente	enero	7.619,15	13.370,91	5.751,76	5.751,76
		febrero	5.751,76	5.717,69	-34,07	5.717,69
		marzo	5.717,71	4.829,21	-888,50	4.829,19
		abril	4.829,31	5.568,70	739,39	5.568,58
		mayo	0,00	5.854,11	5.854,11	11.422,69
		junio	11.422,73	4.974,48	-6.448,25	4.974,44
		Julio	4.974,44	6.025,77	1.051,33	6.025,77
		agosto	0,06	5.439,39	5.439,33	11.465,10
		septiembre	11.465,19	5.551,81	-5.913,38	5.551,72
		octubre	5.551,72	5.800,54	248,82	5.800,54
		noviembre	5.800,54	6.416,27	615,73	6.416,27
		diciembre	0,00	7.294,01	7.294,01	13.710,28
	Total Retención en la Fuente	63.132,61	76.842,89	13.710,28	13.710,28	

Tabla 24**IVA por pagar 2016**

Año 2016		Total Debito	Total Crédito	Saldo	Saldo acumulado	
2.1.04.003	IVA por pagar	enero	7.155,89	16.918,67	9.762,78	9.762,78
		febrero	0,00	11.163,99	11.163,99	20.926,77
		marzo	20.926,77	5.143,79	-15.782,98	5.143,79
		abril	5.143,79	8.799,63	3.655,84	8.799,63
		mayo	2.000,00	7.834,30	5.834,30	14.633,93
		junio	14.633,96	7.528,25	-7.105,71	7.528,22
		Julio	1.528,22	7.979,18	6.450,96	13.979,18
		agosto	6.000,04	10.287,60	4.287,56	18.266,74
		septiembre	18.266,80	11.590,41	-6.676,39	11.590,35
		octubre	11.590,40	9.893,38	-1.697,02	9.893,33
		noviembre	9.893,33	17.968,22	8.074,89	17.968,22
		diciembre	0,03	17.778,83	17.778,80	35.747,02
	Total IVA por pagar	97.139,23	132.886,25	35.747,02	35.747,02	

Tabla 25*Ventas según registros contables 2017*

Mes	Ventas según registros contables 2017		
	Ventas netas gravadas con tarifa diferente de 0%	Ventas netas gravadas con tarifa 0% (con derecho a crédito tributario)	Exportaciones de bienes y servicios
Enero	13.098,35	0,00	607.924,46
Febrero	5.561,18	0,00	621.592,24
Marzo	3.819,89	3.105,13	331.730,75
Abril	1.014,09	0,00	521.043,86
Mayo	19.241,14	1.640,00	586.948,33
Junio	10.338,82	1.827,50	392.067,06
Julio	6.869,90	1.640,00	327.516,29
Agosto	12.229,65	0,00	412.884,31
Septiembre	9.804,42	0,00	409.138,53
Octubre	5.527,68	0,00	495.265,95
Noviembre	4.467,88	0,00	430.177,34
Diciembre	9.210,40	0,00	383.501,73
TOTAL	101.183,40	8.212,63	5.519.790,85

Tabla 26*Compras e IVA en compras según registros contables 2017*

Mes	Compras e IVA en compras según registros contables 2017	
	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (con derecho a crédito tributario)	Impuesto causado en compras (con derecho a crédito tributario)
Enero	113.367,75	15.871,49
Febrero	50.893,38	7.125,07
Marzo	125.183,75	17.525,73
Abril	124.051,88	17.367,26
Mayo	127.695,30	17.877,34
Junio	140.201,68	16.824,20
Julio	68.857,45	8.262,89
Agosto	65.003,83	7.800,46
Septiembre	65.733,04	7.887,96
Octubre	70.814,18	8.497,70
Noviembre	107.416,69	12.890,00
Diciembre	73.668,80	8.840,26
TOTAL	1.132.887,73	146.770,37

Tabla 27**Retención en la fuente 2017**

Año 2017			Total	Total	Saldo	Saldo
			Debito	Crédito		acumulado
2.1.04.002	Retención en la fuente	enero	13.083,28	19.871,11	6.787,83	6.787,83
		febrero	6.787,93	9.013,16	2.225,23	9.013,06
		marzo	9.013,12	5.863,71	-3.149,41	5.863,65
		abril	5.863,71	7.009,22	1.145,51	7.009,16
		mayo	7.009,22	6.991,17	-18,05	6.991,11
		junio	6.991,21	6.551,17	-440,04	6.551,07
		julio	6.551,17	5.843,73	-707,44	5.843,63
		agosto	5.843,72	6.442,77	599,05	6.442,68
		septiembre	6.442,78	6.298,19	-144,59	6.298,09
		octubre	6.298,21	6.134,89	-163,32	6.134,77
		noviembre	6.134,85	8.524,77	2.389,92	8.524,69
		diciembre	8.671,76	6.945,03	-1.726,73	6.797,96
	Total retención en la fuente		88.690,96	95.488,92	6.797,96	6.797,96
2.1.04.003	IVA por pagar	enero	35.747,03	52.149,79	16.402,76	16.402,76
		febrero	0,00	28.182,28	28.182,28	44.585,04
		marzo	44.584,96	13.672,02	-30.912,94	13.672,10
		abril	13.672,00	18.216,77	4.544,77	18.216,87
		mayo	18.216,77	18.942,28	725,51	18.942,38
		junio	18.942,28	15.928,70	-3.013,58	15.928,80
		julio	15.928,77	9.477,59	-6.451,18	9.477,62
		agosto	9.477,59	8.809,52	-668,07	8.809,55
		septiembre	8.809,57	8.972,68	163,11	8.972,66
		octubre	8.972,73	9.008,90	36,17	9.008,83
		noviembre	9.009,05	13.898,48	4.889,43	13.898,26
		diciembre	13.898,43	9.602,31	-4.296,12	9.602,14
	Total IVA por pagar		197.259,18	206.861,32	9.602,14	9.602,14

3.5. Grado de confiabilidad de la información

Después de haber realizado el cuestionario de control interno de la empresa Agroservicios Andinos S.A, se logró determinar el nivel de confianza del 83% en los procesos de control interno que la empresa posee en el departamento de contabilidad para la elaboración

y posterior presentación de las obligaciones tributarias que mantiene con el servicio de rentas internas. El restante 17% se refiere al riesgo y el cual será analizado en la ejecución y pruebas de auditoría para determinar la materialidad.

3.6. Sistema informático

La empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A cuenta con tres sistemas informáticos que son: Flex data para el registro de la contabilidad, control de los inventarios, elaboración de nómina para el pago del personal, tesorería, adquisiciones de compras; además el sistema Florícola, que se encarga de la producción empaque y comercialización de la flor que se exportará a los diferentes países del mundo.

Adicionalmente cuenta con el sistema de facturación electrónica; que es otorgado por el Servicio de Rentas Internas en el cual se ingresan a diario todas las ventas y exportaciones que realiza la finca. Todos estos sistemas están conectados a un solo servidor por lo tanto una sola base de datos la cual es respaldada a través de un servidor externo o en la nube. De igual manera estos tres sistemas se combinan para la elaboración y presentación de los estados financieros o cualquier otro reporte que la gerencia necesite para toma de decisiones.

Cabe aclarar que el sistema contable no cuenta con un reporte especial que ayude a la generación automática de información para la elaboración de los Anexos ATS, ocasionando que para este reporte se deba juntar varios archivos de cada sistema demorando así los procesos.

3.6.1. Puntos de interés

- Verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias de los años 2016 y 2017.
- Realizar el cruce de información entre los Estados Financieros, Estado de resultados, detalles de compras y ventas con las declaraciones y anexos de los años auditados.

- Verificación de manuales de procesos para la elaboración de declaraciones y anexos.
- Revisión de fechas de presentación de anexos y declaraciones.
- Verificación de cumplimiento de la conciliación tributaria.
- Verificación del sistema informático que utiliza la empresa para el registro contable y preparación de anexos.
- Conciliación entre formulario 103, 104 con el Anexo ATS.

3.6.2. Empleados relacionados

Para la presente auditoría los empleados relacionados serán todas las personas que están ligadas a la elaboración y presentación de todas las obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir y cuyos cargos a continuación detallo:

- Gerente financiero
- Contador general
- Jefe de compras y adquisiciones
- Asistentes contables
- Asistente de exportaciones

3.6.3. Programa de trabajo

Tabla 28

Programa de trabajo

PROGRAMA DE TRABAJO				PA-1 I-3
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A				
TIPO DE EXAMEN: Auditoría Tributaria				
OBJETIVO: Realizar la Auditoría tributaria del ejercicio fiscal 2017 y 2016 a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A del cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha para determinar la razonabilidad de los valores de las declaraciones de impuestos y anexos presentados al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta evaluación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables a la empresa auditada.				
No	DESCRIPCIÓN	Referencia P/T	Elaborado por	Revisado por :
PROCEDIMIENTOS				
1	Visite la entidad auditada para el entendimiento del entorno, actividad económica que realiza y sistema de control interno	CI-1/2/3/4	GL	LC
2	Revise las bases legales y documentación.	ARCHIVO	GL	LC
3	Verifique las declaraciones de los formularios 101 con los registros contables del año 2016 y 2017	IR-1,IR-2	GL	LC
4	Verifique los anexos ATS con los archivos XML, mayores, detalles de compras, ventas, exportaciones y documentos anulados	AF-1,AF-2	GL	LC
5	Cruce los mayores contables con las declaraciones 103	RF-1, RF-1-1,RF-2,RF-2-1	GL	LC
6	Solicite el detalle de fechas de presentación de declaraciones y anexos al SRI	FV-1,FV-2	GL	LC

PROGRAMA DE TRABAJO				PA-1 2-3
EMPRESA AUDITADA: Florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A				
TIPO DE EXAMEN: Auditoría Tributaria				
OBJETIVO: Realizar la Auditoría tributaria del ejercicio fiscal 2017 y 2016 a la empresa florícola Agroservicios Andinos Camacho S.A del cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha para determinar la razonabilidad de los valores de las declaraciones de impuestos y anexos presentados al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta evaluación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables a la empresa auditada.				
	DESCRIPCIÓN	Referencia P/T	Elaborado por	Revisado por :
	PROCEDIMIENTOS			
7	Revise los montos recuperados de devolución de IVA	ID-1,ID-2	GL	LC
8	Calcule los valores de declarados de IVA	IV-1,IV-2	GL	LC
9	Concilie el formulario 104 de IVA con Libros mayores	IV-1-1,IV-1-2,IV-1-3, IV-2-1,IV-2-2,IV-2-3	GL	LC
10	Verifique la conciliaciones tributarias de impuesto a la renta de los años 2016 y 2017	IR-3	GL	LC
11	Realice las hojas de hallazgos y comuníquelas a la administración de la empresa	H-1,H-2,H-3,H-4,H-5	GL	LC
12	Realice el informe		LC	GL
Elaborado por: LG			Revisado por: LC	

3.6.5. Producto

Al finalizar la presente auditoría se emitirá un informe el cual contendrá conclusiones y recomendaciones emitidas por los auditores, además de verificar que todas las obligaciones tributarias presenten valores razonables.

Este informe será una herramienta práctica y de uso exclusivo para la empresa para el mejoramiento de procesos internos en la preparación de sus obligaciones tributarias, con el fin de evitar el incumplimiento de la normativa legal vigente que podría generar sanciones a la empresa.

3.7. Ejecución

3.7.1. Papeles de trabajo

Tabla 30

Papeles de trabajo

<i>Índice papeles de trabajo</i>	
Simbología	Descripción
CI-1	Flujograma de procesos de declaración de Impuestos
CI-2	Flujograma de procesos para Anexos ATS
CI-3	Cuestionario control interno
CI-4	Matriz de riesgo
PA-1	Programa de trabajo
BG-1	Balance general
IR-1	Declaración impuesto a la renta 2016
IR-2	Declaración impuesto a la renta 2017
IR-3	Conciliación tributaria
A-1	Validación grupos importantes
RF-1	Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto a la renta declaradas vs libros - 2016
RF-1-1	Diferencias formulario 103 – 2016
RF-2	Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto a la renta declaradas vs libros - 2017
RF-2-1	Diferencias formulario 103 – 2017

<i>Índice papeles de trabajo</i>	
Simbología	Descripción
IV-1	Conciliación del impuesto al valor agregado declarado vs libros
IV-1-1	Diferencias formulario 104 - ventas 2016
IV-1-2	Diferencias formulario 104 - compras 2016
IV-1-3	Conciliación de retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2016
IV-2	Conciliación del impuesto al valor agregado declarado vs libros 2017
IV-2-1	Diferencias formulario 104 - ventas 2017
IV-2-2	Diferencias formulario 104 - compras 2017
IV-2-3	Conciliación de retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2017
AF-1	Conciliación de formularios 103,104 con el anexo ATS – 2016
AF-2	Conciliación de formularios 103,104 con el anexo ATS – 2017
FV-1	Presentación de declaraciones y anexos – 2016
FV-2	Presentación de declaraciones y anexos – 2017
ID-1	Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2016
ID-2	Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2017
H-1	Hojas de hallazgos
H-2	
H-3	
H-4	
H-5	
H-6	

3.7.2. Balance general 2016 y 2017

Tabla 31

Balance general 2016 y 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					1-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENERAL 2016			BALANCE GENERAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
ACTIVO	1	3.821.318,10	ACTIVO	1	4.103.388,90
ACTIVO CORRIENTE	11	923.276,86	ACTIVO CORRIENTE	11	893.206,12
CAJA	1101	161,81	CAJA	1101	448,41
Caja General	1101001	0,00	Caja General	1101001	0,00
Caja Chica Tesorería	1101002	161,81	Caja Chica Tesorería	1101002	448,41
Caja Chica Tesorería 2	1101003	0,00	Caja Chica Tesorería 2	1101003	0,00
Caja Chica Cooperativa	1101004	0,00	Caja Chica Cooperativa	1101004	0,00
Caja Chica Led. Lilia Garcia	1101007	0,00	Caja Chica Led. Lilia Garcia	1101007	0,00
BANCOS	1102	55.434,41	BANCOS	1102	13.106,16
Pichincha Cta. 2100049399	1102002	0,00	Pichincha Cta. 2100049399	1102002	0,00
Produbanco Cta. 02005121228	1102004	0,00	Produbanco Cta. 02005121228	1102004	0,00
Internacional Cta. 9700610844	1102005	369,19	Internacional Cta. 9700610844	1102005	51,56
Produbanco Cta. 02005154282	1102006	17.582,57	Produbanco Cta. 02005154282	1102006	11.558,11
Cooperativa 23 de Julio	1102008	2.655,95	Cooperativa 23 de Julio	1102008	1.416,01
St. Georges Bank Cta. 1471110	1102011	34.701,87	St. Georges Bank Cta. 1471110	1102011	0,00
Notas de Credito S.R.I	1102010	124,83	Notas de Credito S.R.I	1102010	80,48
Banco Transitorio	1102099	0,00	Banco Transitorio	1102099	0,00
Inversion Cooperativa 23 de Julio	1102012	0,00	Inversion Cooperativa 23 de Julio	1102012	0,00
INVERSIONES	1103	0,00	INVERSIONES	1103	0,00
Aportes CBA/Fosfina	1103001	0,00	Aportes CBA/Fosfina	1103001	0,00
CLIENTES	1104	561.212,92	CLIENTES	1104	532.428,88
Clientes Nacional	1104001	106,02	Clientes Nacional	1104001	8.118,95
Clientes Exportacion	1104002	569.657,35	Clientes Exportacion	1104002	540.229,81
Cuentas a Efectivizarse	1104099	0,00	Cuentas a Efectivizarse	1104099	0,00
Clientes S/N	1104020	0,00	Clientes S/N	1104020	0,00
1% Cuentas Incobrables NIFF	1104998	-1.669,49	1% Cuentas Incobrables NIFF	1104998	-3.656,49
1% Cuentas Incobrables	1104999	-6.880,96	1% Cuentas Incobrables	1104999	-12.263,39
EMPLEADOS	1105	1.180,04	EMPLEADOS	1105	3.140,18
Prestamos	1105001	1.180,04	Prestamos	1105001	3.140,18
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1106	66.462,46	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1106	56.708,20
Anticipo Proveedores	1106001	66.462,46	Anticipo Proveedores	1106001	56.708,20
Senae Abono Tributario	1106011	0,00	Senae Abono Tributario	1106011	0,00
Anticipo contratistas	1106005	0,00	Anticipo contratistas	1106005	0,00
Socios	1106002	0,00	Socios	1106002	0,00
INVENTARIO	1108	122.960,75	INVENTARIO	1108	157.154,51
Materiales	1108001	95.859,51	Materiales	1108001	148.915,51
Producto Terminado Flor	1108010	27.101,24	Producto Terminado Flor	1108010	8.239,00
IMPUESTOS ANTICIPADOS	1111	17.785,81	IMPUESTOS ANTICIPADOS	1111	19.304,54
Impuesto al IVA 2015	1111013	8.146,85	Impuesto al IVA 2015	1111013	0,00
Impuesto a la Renta 2016	1111014	0,00	Impuesto a la Renta 2016	1111014	0,00
Impuesto al IVA 2016	1111015	9.638,96	Impuesto al IVA 2016	1111015	9.638,96
Anticipo Impuesto a la Renta	1111001	0,00	Anticipo Impuesto a la Renta	1111001	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2010	1111007	0,00	Impuesto a la Renta 2018	1111019	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2011	1111008	0,00	Impuesto al IVA 2018	1111020	0,00

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					2-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENRAL 2016			BALANCE GENRAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
Anticipo Impuesto a la Renta 2012	1111009	0,00	Impuesto ISD 2018	1111022	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2013	1111010	0,00	Anticipo Impuesto a la Renta 2013	1111010	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2014	1111011	0,00	Anticipo Impuesto a la Renta 2014	1111011	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2015	1111012	0,00	Anticipo Impuesto a la Renta 2015	1111012	0,00
Anticipo Impuesto a la Renta 2017	1111017	0,00	Anticipo Impuesto a la Renta 2017	1111017	0,00
Impuesto al IVA 2017	1111018	0,00	Impuesto al IVA 2017	1111018	4.525,49
			Impuesto ISD	1111021	5.140,09
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1112	98.078,66	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1112	110.915,24
Iva por cobrar	1112001	98.078,66	Iva por cobrar	1112001	110.915,24
Inversiones	1112002	0,00	Inversiones	1112002	0,00
ACTIVO FIJO	12	1.215.049,16	ACTIVO FIJO	12	1.954.288,95
ACTIVO HISTORICO	1201	1.414.341,03	ACTIVO HISTORICO	1201	2.444.611,04
Maquinaria	1201001	8,03	Maquinaria	1201001	0,00
Equipo de oficina	1201002	0,00	Equipo de oficina	1201002	0,00
Vehiculos	1201004	0,00	Vehiculos	1201004	90.311,93
Avaluo 2011 Terreno	1201050	1.119.600,00	Avaluo 2011 Terreno	1201050	1.119.600,00
Avaluo 2011 Eq y Maquinaria	1201051	26.719,10	Avaluo 2011 Eq y Maquinaria	1201051	26.719,10
Avaluo 2011 Mov. Y Eq Postcosecha	1201052	24.210,00	Avaluo 2011 Mov. Y Eq Postcosecha	1201052	24.210,00
Avaluo 2011 Eq Fumigación	1201053	5.367,11	Avaluo 2011 Eq Fumigación	1201053	5.367,11
Avaluo 2011 Eq Hidroneumaticos	1201054	2.933,03	Avaluo 2011 Eq Hidroneumaticos	1201054	2.933,03
Avaluo 2011 Sistema de Riego	1201055	93.244,67	Avaluo 2011 Sistema de Riego	1201055	248.708,34
Avaluo 2011 Grupo Electrogenero	1201056	26.149,81	Avaluo 2011 Grupo Electrogenero	1201056	26.149,81
Muebles y Enseres	1201058	2.242,44	Muebles y Enseres	1201058	6.327,44
Vehiculos	1201059	113.866,84	Vehiculos	1201059	241.939,60
			Plantas productoras Producción	1201066	604.450,13
			Plantas productoras vegetativ	1201067	47.894,55
DEPRECIACION ACUMULADA	1209	-199.291,87	DEPRECIACION ACUMULADA	1209	-490.322,09
Otros Equipo y Maquinaria	1209001	-17.179,07	Otros Equipo y Maquinaria	1209001	-18.651,92
Mobiliario y Equipo Poscosecha	1209002	-15.120,55	Mobiliario y Equipo Poscosecha	1209002	-16.766,52
Equipo de Fumigacion	1209003	-3.597,78	Equipo de Fumigacion	1209003	-4.227,40
Equipo Hidroneumatico	1209004	-2.468,03	Equipo Hidroneumatico	1209004	-2.468,03
Sistema de Riego	1209005	-93.244,67	Sistema de Riego	1209005	-97.346,27
Grupo Electrogenero	1209006	-9.257,05	Grupo Electrogenero	1209006	-11.108,46
Mobiliario Oficina	1209007	-2.242,44	Mobiliario Oficina	1209007	-2.350,24
Vehiculos	1209014	-56.182,28	Vehiculos	1209014	-94.507,46
			Plantas productoras Producción	1209066	-242.895,79
					0,00
ACTIVO DIFERIDO	13	929.817,66	ACTIVO DIFERIDO	13	940.733,33
GASTOS DIFERIDOS	1301	0,00	GASTOS DIFERIDOS	1301	24.749,22
Intereses por Devengar	1301003	0,00	Intereses por Devengar	1301003	24.749,22
INVERSIONES TEMPORALES	1302	3.900,00	INVERSIONES TEMPORALES	1302	0,00
Aportes CBA	1302002	3.900,00	Aportes CBA	1302002	0,00
Fosfina	1302003	0,00	Fosfina	1302003	0,00
GASTOS ANTICIPADOS	1303	0,00	GASTOS ANTICIPADOS	1303	0,00
Seguros	1303001	0,00	Seguros	1303001	0,00
Mantenimiento	1303002	0,00	Mantenimiento	1303002	0,00
DIFERIDOS INVERNADEROS	1305	1.015.038,24	DIFERIDOS INVERNADEROS	1305	1.118.016,57
Avaluo 2011 Invernaderos	1305050	1.015.038,24	Avaluo 2011 Invernaderos	1305050	1.118.016,57
Avaluo 2011 Plasticos Invernadero	1305051	0,00	Avaluo 2011 Plasticos Invernadero	1305051	0,00
DIFERIDOS MEJORAS LOCALES ARRE	1306	671.680,32	DIFERIDOS MEJORAS LOCALES ARRE	1306	671.680,32
Avaluo 2011 Infraestructura	1306050	547.196,36	Avaluo 2011 Infraestructura	1306050	547.196,36

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					3-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENRAL 2016			BALANCE GENRAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
Avaluo 2011 Cuartos Frios	1306051	72.706,36	Avaluo 2011 Cuartos Frios	1306051	72.706,36
Avaluo 2011 Reservorios	1306052	51.777,60	Avaluo 2011 Reservorios	1306052	51.777,60
RED ELECTRICA	1307	16.433,27	RED ELECTRICA	1307	16.433,27
Avaluo 2011 Sistema Electrico	1307050	16.433,27	Avaluo 2011 Sistema Electrico	1307050	16.433,27
Avaluo 2013 Equipo y Mobiliario	1307053	0,00	Avaluo 2013 Equipo y Mobiliario	1307053	0,00
REGALIAS	1308	0,00	REGALIAS	1308	0,00
Avalúo 2011 Regalias	1308050	0,00	Avalúo 2011 Regalias	1308050	0,00
SEMOVIENTES	1309	0,00	SEMOVIENTES	1309	0,00
Animales	1309001	0,00	Animales	1309001	0,00
AMORTIZACION	1310	-777.234,17	AMORTIZACION	1310	-890.146,05
Invernaderos	1310001	-593.719,46	Invernaderos	1310001	-671.589,10
Infraestructuras	1310002	-97.276,28	Infraestructuras	1310002	-117.061,94
Cuartos Frios	1310003	-53.136,30	Cuartos Frios	1310003	-63.240,42
Reservorios, Pozos y Bombas	1310004	-20.856,52	Reservorios, Pozos y Bombas	1310004	-24.717,92
Sistema Electrico	1310005	-11.335,76	Sistema Electrico	1310005	-12.626,82
Deterioro	1310098	-909,85	Deterioro	1310098	-909,85
Regalias	1310007	0,00	Regalias	1310007	0,00
Semovientes	1310006	0,00	Semovientes	1310006	0,00
VEGETATIVO	19	753.174,42	VEGETATIVO	19	315.160,50
MANO DE OBRA	1901	0,00	MANO DE OBRA	1901	0,00
Mano de Obra	1901001	0,00	Mano de Obra	1901001	0,00
Gastos de personal	1901002	0,00	Gastos de personal	1901002	0,00
MATERIALES	1902	475.857,31	MATERIALES	1902	38.685,00
Avalúo 2011 Plantas Vegetativas	1902051	7.785,40	Avalúo 2011 Plantas Vegetativas	1902051	0,00
Avalúo 2011 Plantas en Produccion	1902052	417.270,41	Avalúo 2011 Plantas en Produccion	1902052	0,00
Patrones/Yemas	1902059	12.116,50	Patrones/Yemas	1902059	0,00
Semovientes	1902098	38.685,00	Semovientes	1902098	38.685,00
OTROS ACTIVOS	1903	49.930,75	OTROS ACTIVOS	1903	6.703,74
Impuesto Diferido	1903001	6.703,74	Impuesto Diferido	1903001	6.703,74
Impuesto Diferido Jubilacion	1903002	22.120,71	Impuesto Diferido Jubilacion	1903002	0,00
Impuesto Diferido Biologico Plantas	1903003	21.106,30	Impuesto Diferido Biologico Plantas	1903003	0,00
OTROS ACTIVOS	1904	0,00	OTROS ACTIVOS	1904	0,00
Amortizacion	1904005	0,00	Amortizacion	1904005	0,00
MATERIALES	1908	227.386,36	MATERIALES	1908	269.771,76
Regalias	1908001	951.933,30	Regalias	1908001	1.062.599,11
Amortizacion Regalias	1908010	-724.546,94	Amortizacion Regalias	1908010	-792.827,35
MATERIALES	1909	0,00	MATERIALES	1909	0,00
Material Vegetal Produccion	1909001	0,00	Material Vegetal Produccion	1909001	0,00
Material Vegetal Vegetativo	1909002	0,00	Material Vegetal Vegetativo	1909002	0,00

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					4-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENERAL 2016			BALANCE GENERAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
PASIVO	2	-2.789.429,39	PASIVO	2	-3.216.666,13
PASIVO CORRIENTE	21	-1.169.218,53	PASIVO CORRIENTE	21	-1.054.370,89
PROVEEDORES	2101	-483.096,46	PROVEEDORES	2101	-539.839,61
Anticipo clientes	2101004	0,00	Anticipo clientes	2101004	0,00
Provedores dolares	2101005	-476.067,88	Provedores dolares	2101005	-534.607,90
Liquidacion Empleados	2101012	-4.406,13	Liquidacion Empleados	2101012	-3.584,31
Pension Alimenticia	2101021	-88,25	Pension Alimenticia	2101021	-126,80
Provision Regalias	2101070	0,00	Provision Regalias	2101070	0,00
Pasivo transitorio	2101099	-2.534,20	Pasivo transitorio	2101099	-1.520,60
PROVISIONES POR PAGAR	2103	-494.763,75	PROVISIONES POR PAGAR	2103	-313.515,14
Sueldos	2103001	-70.488,49	Sueldos	2103001	-93.212,62
Aportes patronales y personale	2103002	-32.852,02	Aportes patronales y personale	2103002	-35.863,74
Fondos de reserva	2103004	-1.629,73	Fondos de reserva	2103004	-1.610,49
Participacion Trabajadores	2103007	-7.009,57	Participacion Trabajadores	2103007	-7.692,78
Prestamos quirografarios	2103008	-8.235,24	Prestamos quirografarios	2103008	-9.134,30
Decimo Tercer Sueldo	2103010	0,00	Decimo Tercer Sueldo	2103010	0,00
Decimo Cuarto Sueldo	2103011	0,00	Decimo Cuarto Sueldo	2103011	0,00
Vacaciones	2103012	-28.888,83	Vacaciones	2103012	-74.726,03
Decimo Cuarto Sueldo	2103013	-31.733,21	Decimo Cuarto Sueldo	2103013	-15.646,40
Reserva Jubilacion Patronal	2103016	0,00	Reserva Jubilacion Patronal	2103016	0,00
Reserva Desahucio	2103017	0,00	Reserva Desahucio	2103017	0,00
Por pagar terceros Sra. Xenia	2103023	-48.473,34	Por pagar terceros Sra. Xenia	2103023	0,00
Intereses Sra. Xenia	2103024	-401,03	Intereses Sra. Xenia	2103024	0,00
Intereses Dr. Camacho	2103025	0,00	Intereses Dr. Camacho	2103025	-7.308,83
Por pagar terceros Dr. Camaño	2103026	-30.469,54	Por pagar terceros Dr. Camaño	2103026	-37.469,54
Por pagar terceros Ec. Castillo	2103028	-8.657,08	Por pagar terceros Ec. Castillo	2103028	0,00
Decimo Tercer Sueldo	2103051	-9.356,36	Decimo Tercer Sueldo	2103051	-5.850,40
LAAD	2103029	-204.029,98	LAAD	2103029	-25.000,01
Intereses LAAD	2103021	-12.539,33	Intereses LAAD	2103021	0,00
			Empleados descuentos Rol	2103060	0,00
OBLIGACIONES FISCALES	2104	-50.211,30	OBLIGACIONES FISCALES	2104	-17.231,92
Impuesto a la Renta	2104001	-10,91	Impuesto a la Renta	2104001	-88,73
Retencion en la Fuente	2104002	-13.710,28	Retencion en la Fuente	2104002	-6.797,96
Iva por pagar	2104003	-35.747,02	Iva por pagar	2104003	-9.602,14
Contribución solidaria sobre utilidades y remu	2104004	0,00	Contribución solidaria sobre utilidades y remu	2104004	0,00
ISD por pagar	2104010	-743,09	ISD por pagar	2104010	-743,09
SOBREGIROS BANCARIOS	2105	-141.147,02	SOBREGIROS BANCARIOS	2105	-183.784,22
Produbank	2105003	0,00	Produbank	2105003	0,00
Produbanco Cta. 02005154282	2105004	0,00	Produbanco Cta. 02005154282	2105004	0,00
Laad Americas N.V	2105006	0,00	Laad Americas N.V	2105006	0,00
Produbanco \$ 100.000	2105007	0,00	Produbanco \$ 100.000	2105007	0,00
Pichincha Cta 2100049399	2105001	-141.147,02	Pichincha Cta 2100049399	2105001	-183.784,22
Laad Americas N.V	2105009	0,00	Laad Americas N.V	2105009	0,00
SOCIOS	2106	0,00	SOCIOS	2106	0,00
Socios	2106001	0,00	Socios	2106001	0,00
DIFERIDOS	2107	0,00	DIFERIDOS	2107	0,00
Ingresos Diferidos	2107001	0,00	Ingresos Diferidos	2107001	0,00

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					5-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENRAL 2016			BALANCE GENRAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
PASIVO NO CORRIENTE	22	-1.620.210,86	PASIVO NO CORRIENTE	22	-2.162.295,24
CUENTAS POR PAGAR	2201	-1.317.621,86	CUENTAS POR PAGAR	2201	-1.568.383,97
Aportes Socios	2201001	-89.427,30	Aportes Socios	2201001	-54.253,58
Por pagar Terceros Sra Caicedo	2201002	0,00	Por pagar Terceros Sra Caicedo	2201002	0,00
Socios Dr. Camacho Jose	2201003	0,00	Socios Dr. Camacho Jose	2201003	-316.128,44
Por pagar Tercero	2201004	0,00	Por pagar Tercero	2201004	0,00
Por pagar Tercero Ec. Castillo	2201005	0,00	Por pagar Tercero Ec. Castillo	2201005	-30.500,00
Por pagar Terceros Sra Caicedo	2201006	0,00	Por pagar Terceros Sra Caicedo	2201006	0,00
Por pagar terceros Sra. Xenia	2201007	0,00	Por pagar terceros Sra. Xenia	2201007	0,00
Provision Regalias	2201008	0,00	Provision Regalias	2201008	0,00
Laad Americas N. V.	2201009	-664.990,00	Laad Americas N. V.	2201009	-664.990,00
Por pagar Terceros Sra Ivy Caicedo	2201010	0,00	Por pagar Terceros Sra Ivy Caicedo	2201010	0,00
Reserva Jubilacion Patronal	2201011	-210.554,81	Reserva Jubilacion Patronal	2201011	-222.070,17
Reserva Desahucio	2201012	-99.140,30	Reserva Desahucio	2201012	-107.371,92
Por pagar Lic Marco	2201015	0,00	Por pagar Lic Marco	2201015	0,00
Anticipo Cliente	2201020	-41.199,56	Anticipo Cliente	2201020	-21.171,05
Liquidacion Empleados	2201021	-80.742,89	Liquidacion Empleados	2201021	-14.625,16
Vacaciones	2201022	-34.937,23	Vacaciones	2201022	0,00
Vacaciones	2201051	-20.345,64	Vacaciones	2201051	0,00
Empleados Descuentos Rol	2201023	-19.990,84	Empleados Descuentos Rol	2201023	0,00
Proveedores Dólares	2201031	-56.293,29	Proveedores Dólares	2201031	-137.273,65
OTROS PASIVOS	2.202,00	-302.589,00	OTROS PASIVOS	2202	-593.911,27
Impuesto Diferido	2202001	-218.370,53	Impuesto Diferido	2202001	-203.460,30
Impuesto Diferido Regalias	2202002	-84.218,47	Impuesto Diferido Regalias	2202002	-390.450,97
PATRIMONIO	3	-1.031.888,71	PATRIMONIO	3	-880.696,59
CAPITAL Y RESERVAS	31	-977.346,30	CAPITAL Y RESERVAS	31	-880.696,59
CAPITAL	3101	-501.600,00	CAPITAL	3101	-501.600,00
Capital social	3101001	-501.600,00	Capital social	3101001	-501.600,00
RESERVAS	3102	-2.038,40	RESERVAS	3102	-2.038,40
Reserva legal	3102001	-2.038,40	Reserva legal	3102001	-2.038,40
UTILIDAD / PERDIDA ANIOS ANTER	3103	2.953.013,62	UTILIDAD / PERDIDA ANIOS ANTER	3103	2.992.605,90
1995	3103002	482,64	1995	3103002	482,64
1996	3103003	68,38	1996	3103003	68,38
1997	3103004	0,00	1997	3103004	0,00
1998	3103005	2,83	1998	3103005	2,83
1999 (Diciembre)	3103007	200,95	1999 (Diciembre)	3103007	200,95
2000	3103008	16.533,03	2000	3103008	16.533,03
2002	3103010	446,00	2002	3103010	446,00
2003	3103011	24.313,56	2003	3103011	24.313,56
2004	3103012	30.505,18	2004	3103012	30.505,18
2009	3103017	323.837,69	2009	3103017	323.837,69
2010	3103018	273.013,70	2010	3103018	273.013,70
2011	3103019	159.827,63	2011	3103019	159.827,63
2012	3103020	47.358,45	2012	3103020	47.358,45
2013	3103021	-29.799,30	2013	3103021	-29.799,30
2014	3103022	208.017,51	2014	3103022	208.017,51
2015	3103023	108.583,53	2015	3103023	108.583,53
			2016	3103024	-32.262,30
			2017	3103025	0,00
Resultados Acumulados 1 Ad	3103090	1.789.621,84	Resultados Acumulados 1 Ad	3103090	1.861.476,42
Ganancia Perdida Actuarial	3103091	0,00	Ganancia Perdida Actuarial	3103091	0,00

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					BG-1
CEDULA SUMARIA					6-6
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 Y 2017					
BALANCE GENERAL 2016			BALANCE GENERAL 2017		
Detalle	Cuenta	Total	Detalle	Cuenta	Total
RESERVA POR REVALORIZACION DEL	3104		RESERVA POR REVALORIZACION DEL	3104	
REEXPRESION MONETARIA	3105		REEXPRESION MONETARIA	3105	
APORTES CAPITALIZACION	3106	0,00	APORTES CAPITALIZACION	3106	0,00
Futura Capitalizacion	3106001	0,00	Futura Capitalizacion	3106001	0,00
Aportes Socios	3106003	0,00	Aportes Socios	3106003	0,00
NEC 17 PATRIMONIO	3107		NEC 17 PATRIMONIO	3107	
RESERVA DE CAPITAL	3108	-34.715,08	RESERVA DE CAPITAL	3108	-34.715,08
Reservas de Capital	3108001	-34.715,08	Reservas de Capital	3108001	-34.715,08
ADOPCION NIFF	3.109,00	-3.121.090,68	ADOPCION NIFF	3.109,00	-3.121.090,68
Resultados Acum. 1 Adopcion	3109001	-3.121.090,68	Resultados Acum. 1 Adopcion	3109001	-3.121.090,68
Superavit Valuacion Activos	3110	-270.915,76	Superavit Valuacion Activos	3110	-213.858,33
Superavit Valuacion Activos	3110001	-74.639,97	Superavit Valuacion Activos	3110001	-74.639,97
Ganancia Perdida Actuarial	3110002	-196.275,79	Ganancia Perdida Actuarial	3110002	-139.218,36
UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO A	32	-54.542,41	UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO A	32	0,00
UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO A	3201	-54.542,41	UTILIDAD / PERDIDA EJERCICIO A	3201	0,00
Utilidad / perdida ejercicio actual	3201001	-54.542,41	Utilidad / perdida ejercicio actual	3201001	0,00

3.7.3. Comparativo de las principales cuentas de declaraciones con registros contables y anexos extracontables

Tabla 32

Validación grupos importantes

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA										A-1 1-1	
VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN GRUPOS IMPORTANTES											
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.											
Periodo auditado: Ejercicio fiscal 2016 y 2017											
DESCRIPCIÓN	INFORMACIÓN CONTABLE		INFORMACIÓN EXTRA CONTABLE		Diferencia		INFORMACIÓN DE DECLARACIONES		Diferencia		
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
Ventas netas gravadas con tarifa 12% y 14%	118.373,81	101.183,40	118.373,81	101.183,40	0,00	0,00	5124860,24	5629186,88	0,00	0,00	✓
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	9.781,50	8.212,63	9.781,50	8.212,63	0,00	0,00					✓
Exportaciones de bienes y servicios	4.996.704,93	5.519.790,85	4.996.704,93	5.519.790,85	0,00	0,00					✓
Compras netas gravadas con tarifa 12% y 14%	797.722,92	1.132.887,73	797.722,92	1.132.887,73	0,00	0,00	797.722,92	1132887,73	0,00	0,00	✓
Impuesto causado en compras	105.504,06	146.770,37	105.504,06	146.770,37	0,00	0,00	105504,0618	146770,3688	0,00	0,00	✓
Retención en la Fuente por pagar	69.223,41	81.631,66	69.223,41	81.631,66	0,00	0,00	69.223,45	81.631,66	0,04	0,00	✓
IVA por pagar	125.730,36	171.114,57	125.730,36	171.114,57	0,00	0,00	125.730,16	171.114,57	-0,20	0,00	✓
Crédito Tributario	98.078,66	110.915,24	98.078,66	110915,24	0,00	0,00	98.078,66	110915,24	0,00	0,00	✓
	BG-1	BG-1									
Marcas ✓ Revisado y verificado BG-1 Referencia a cedula sumaria											
Elaborado por: GL							Revisado por: LC				

Después de haber verificado la información de las cuentas más importantes utilizadas en las declaraciones y observar que los valores presentados son razonables se procede a realizar las cédulas analíticas de todos los formularios tomados en consideración en nuestra muestra.

3.7.4. Impuesto a la renta (formulario 101)

Durante la revisión de los formularios 101 de los años 2016 y 2017 presentados por la empresa al Servicio de Rentas Internas se realizó el cruce de información entre libros mayores Estados Financieros, Estado de resultado facilitados por la empresa vs formularios como se demuestra en los papeles de trabajo IR-1, IR-2 adjunto en los anexos en el cual se verificó que no existen diferencias alguna.

3.7.5. Conciliación tributaria

De igual manera se realizó la revisión de la conciliación tributaria como se demuestra en el papel de trabajo IR-3 en la cual no se encontró diferencias algunas en los cálculos efectuados por la empresa.

3.7.6. Retenciones en la fuente del impuesto a la renta (formulario 103)

En la revisión de los registros contables vs el formulario 103 presentados al Servicio de Rentas Internas de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, en la cédula analítica RF-1 y RF-2 y adjunta en los anexos de esta auditoría se determinó las siguientes diferencias en retenciones en la fuente que a continuación se detalla:

Tabla 33

Diferencias formulario 103 – 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA				RF-1 -1 1-1	
DIFERENCIAS FORMULARIO 103 2016					
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
Periodo auditado: Ejercicio fiscal 2016 y 2017					
Meses	Registro contable	Declaraciones	Diferencia	OBSERVACIÓN	
Enero	5.751,76	5.751,76	0,00		✓
Febrero	5.717,69	5.717,69	0,00		✓
Marzo	4.829,19	4.829,19	0,00		✓
Abril	5.568,58	5.568,58	0,00		✓
Mayo	5.854,11	5.854,11	0,00		✓
Junio	4.974,44	4.974,44	0,00		✓
Julio	6.025,77	6.025,77	0,00		✓
Agosto	5.439,33	5.439,33	0,00		✓
Septiembre	5.551,72	5.551,72	0,00		✓
Octubre	5.800,54	5.800,54	0,00		✓
Noviembre	6.416,27	6.416,27	0,00		✓
Diciembre	7.294,01	7.294,05	-0,04	CASILLERO 362 BIENES INMUEBLES 1%	X
Total	69.223,41	69.223,45	-0,04		
	Σ	Σ	Σ		
Marcas					
✓ Revisado y verificado					
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno					
X Diferencia encontrada					
Elaborado por: GL			Revisado por: LC		

Tabla 34

Diferencias Formulario 103 – 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA			RF-2 -1 1-1	
DIFERENCIAS FORMULARIO 103 2017				
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
Periodo auditado: Ejercicio fiscal 2016 y 2017				
Meses	Registro contable	Declaraciones	Diferencia	OBSERVACIÓN
Enero	6.160,89	6.160,89	0,00	✓
Febrero	9.013,12	9.013,12	0,00	✓
Marzo	5.863,71	5.863,71	0,00	✓
Abril	7.009,22	7.009,22	0,00	✓
Mayo	6.991,16	6.991,21	-0,05	CASILLERO 352 RETENCIONES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA X
Junio	6.551,17	6.551,17	0,00	✓
Julio	5.843,72	5.843,72	0,00	✓
Agosto	6.442,78	6.442,78	0,00	✓
Septiembre	6.298,21	6.298,21	0,00	✓
Octubre	6.134,85	6.134,85	0,00	✓
Noviembre	8.524,77	8.524,77	0,00	✓
Diciembre	6.798,01	6.798,01	0,00	✓
Total	81.631,61	81.631,66	-0,05	
	Σ	Σ	Σ	

Marcas

✓ Revisado y verificado

 Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno

X Diferencia encontrada

Elaborado por: GL

Revisado por: LC

Estas diferencias pueden ocasionarse debido aproximaciones decimales que maneja el sistema contable, además de no ser valores representativos que ocasionen grandes variaciones en los resultados. También se observó que la cuenta 2.1.04.002 de retención en la fuente no

tiene un desglose de retenciones por porcentajes retenidos ocasionando a la empresa manejar un anexo extra contable para poder clasificar cada grupo de retenciones.

3.7.7. Impuesto al valor agregado (formulario 104)

En la revisión de los registros contables vs formularios 104 presentados al Servicio de Rentas Internas de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, y analizado en los papeles de trabajo IV-1, IV-1-1, IV-1-2, IV-1-3 y IV-2 IV-2-1, IV-2-2, IV-2-3, y adjuntos en los anexos de esta auditoría se demostró las siguientes que a continuación se detalla:

- Diferencia en retención en la fuente del IVA en el año 2016

Tabla 35

Conciliación de retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2016 impuesto al valor agregado (formulario 104)

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA			IV-1 -3
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2016			1-1
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.			
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 y 2017			
Mes	Valores según los libros	Valores según Declaraciones	Total diferencia en IVA retenido
	Retención del 100% IVA	casillero 731	
Enero	9.762,78	9.762,78	0 ✓
Febrero	11.163,99	11.163,99	0 ✓
Marzo	5.143,79	5.143,79	0 ✓
Abril	8.799,63	8.799,63	0 ✓
Mayo	7.834,30	7.834,30	0 ✓
Junio	7.528,25	7.528,22	0,03 X
Julio	7.979,18	7.979,18	0 ✓
Agosto	10.287,60	10.287,56	0,04 X
Septiembre	11.590,41	11.590,35	0,06 X
Octubre	9.893,38	9.893,33	0,05 X
Noviembre	17.968,22	17.968,23	-0,01 X
Diciembre	17.778,83	17.778,80	0,03 X
TOTAL	125.730,36	125.730,16	0,2 X
	Σ	Σ	Σ
Marcas		Observaciones:	
✓ Revisado y verificado			
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno			
X Diferencia encontrada			
Elaborado por: GL		Revisado por : LC	

Estas diferencias se deben a aproximaciones decimales que existen entre el sistema contable que maneja la empresa y el formulario del SRI. Además de que dichas diferencias no son valores representativos que puedan significar materialidad para la empresa. Se determinó que para el caso de retenciones de IVA la empresa no necesita separar por grupos de porcentajes retenidos ya que al tratarse de una empresa exportadora y contribuyente especial está obligado a retener el 100% del IVA en compras.

Continuando con la revisión del formulario 104 se determinó las siguientes diferencias en el año 2017 en los campos de ventas con tarifa del 0%:

Tabla 36

Diferencias formulario 104 - ventas 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA											IV-2-1 1-1		
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2017													
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.													
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 y 2017													
Mes	Ventas según Libros				Ventas según declaración						DIFERENCIA VENTAS	DIFERENCIA IVA	
	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de bienes y servicios	IVA en ventas	411	412	416	417	418	429			
Enero	13.098,35	0,00	607.924,46	1.833,77	10.340,35	2.758,00	0,00	607.924,46		1.833,77	0,00	0,00	✓
Febrero	5.559,83	0,00	621.593,59	778,38	5.559,83		0,00	618.220,09	3.373,50	778,38	0,00	0,00	✓
Marzo	3.819,89	3.105,13	331.730,75	534,78	3.819,89		3.105,13	331.730,75		534,78	0,00	0,00	✓
Abril	1.014,09	0,00	521.043,86	141,97	2.250,09		0,00	521.043,86		315,01	-1.236,00	-173,04	X
Mayo	19.241,14	1.640,00	586.948,33	2.693,76	18.005,14		1.640,00	586.948,33		2.520,72	1.236,00	173,04	X
Junio	10.338,82	1.827,50	392.067,06	1.240,66	10.338,82		1.827,50	392.067,06		1.240,66	0,00	0,00	✓
Julio	6.869,90	1.640,00	327.516,29	824,39	6.869,90		1.640,00	327.516,29		824,39	0,00	0,00	✓
Agosto	12.229,65	0,00	412.884,31	1.467,56	12.229,65		0,00	410.223,21	2.661,10	1.467,56	0,00	0,00	✓
Septiembre	9.804,42	0,00	409.138,53	1.176,53	5.340,13	4.464,29	0,00	405.717,63	3.420,90	1.176,53	0,00	0,00	✓
Octubre	5.527,68	0,00	495.265,95	663,32	5.527,68		0,00	494.042,76	1.223,19	663,32	0,00	0,00	✓
Noviembre	4.467,88	0,00	430.177,34	536,15	4.467,88		0,00	430.177,34		536,15	0,00	0,00	✓
Diciembre	9.210,40	0,00	383.501,73	1.105,25	9.210,40		0,00	383.501,73		1.105,25	0,00	0,00	✓
TOTAL	101.182,05	8.212,63	5.519.792,20	12.996,51	93.959,76	7.222,29	8.212,63	5.509.113,51		12.996,51	0,00	0,00	✓
				Σ	Σ		Σ	Σ		Σ		Σ	
Marcas				OBSERVACIONES: diferencia en el mes de abril y mayo por nota crédito									
✓ Revisado y verificado													
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno													
X Diferencia encontrada													
Elaborado por: GL				Revisado por: LC									

En el mes de abril del año 2017 la empresa en sus libros mayores registra notas créditos por el valor de \$1.236 dólares correspondientes a ventas locales con tarifa 12% las cuales debían ser declaradas en el periodo de abril, estas notas crédito no fueron declaradas en el mes que les correspondía si no en el mes de mayo del 2017 como lo demuestra en la analítica IV-2-1.

Con lo antes mencionado de igual manera existe diferencia en el crédito tributario ya que al no tomar en cuenta las notas crédito de \$1.236 en el mes de abril el crédito tributario para ese mes será más alto en el formulario 104 presentado al SRI pero que cuya diferencia es solucionada en el mes de mayo aplicando el descuento de las notas crédito, a continuación, se detalla las diferencias encontradas entre la declaración y la cuenta 1.1.12.001

Tabla 37*Diferencias crédito tributario año 2017*

Mes	Según saldo tributario	declaración crédito	Según cuenta 1.1.12.001	Diferencias
Marzo	US\$	121.707,59	121.707,58	0,01
Abril		138.811,19	138.984,23	(173,04)
Julio		149.476,44	149.476,45	(0,01)
Agosto		134.550,36	134.550,37	(0,01)
Septiembre		110.789,88	110.789,89	(0,01)
Octubre		107.505,82	107.505,82	(0,01)
Noviembre		116.756,04	116.756,06	(0,02)
Diciembre	US\$	125.079,71	125.079,73	(0,02)

Estas diferencias presentadas son mínimas a excepción del mes de abril que dicha explicación ya fue mencionada en el párrafo anterior a este, los demás valores no son representativos y no generan variación en los resultados presentados por la empresa.

3.7.8. Conciliación entre formularios 103, 104 y anexos ATS

Continuando con la auditoría tributaria se procedió a realizar la cédula analítica AF-1 y AF-2 para determinar diferencias en los formularios 103, 104 y el anexo ATS y adjunta en los anexos de esta auditoría se determinó las siguientes diferencias que a continuación se detalla:

Tabla 38

Conciliación de formularios 103,104 con el anexo ATS – 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA								AF-1 1-1	
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.									
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017									
CONCILIACION DE FORMULARIOS 103,104 CON EL ANEXO ATS									
Mes	2016								
	103	SEGURO	IMPORTACION	NC	104	Diferencia	Anexo	Diferencia	Observaciones
Enero	215.511,37	1.168,04			216.679,41	0,00	216679,41	0,00	Para el caso del formulario 103 en la base de seguros es solo el 10% no el total de la base de la factura
Febrero	160.730,25	16.069,10			176.799,35	0,00	176799,35	0,00	
Marzo	152.505,42			-7.885,74	144.619,68	0,00	144619,68	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Abril	203.216,16				203.216,16	0,00	203216,16	0,00	
Mayo	175.251,31	54,15	22.849,70		198.155,16	0,00	175.305,46	0,00	en el formulario 103 no se incluye la importacion y
Junio	138.316,46	779,77			139.096,23	0,00	139096,23	0,00	base seguros
Julio	141.404,03	232,64			141.636,67	0,00	141636,67	0,00	base seguros
Agosto	142.210,79	321,32			142.532,11	0,00	142532,11	0,00	base seguros
Septiembre	172.483,66			-633,57	171.850,09	0,00	171850,09	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas credito
Octubre	236.265,21	231,90			236.497,11	0,00	236497,11	0,00	base seguros
Noviembre	214.699,18			-42.951,48	171.747,70	0,00	171747,7	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Diciembre	254.450,95			-20.146,62	234.304,33	0,00	234304,33	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Marcas									
✓ Revisado y verificado									
X no cumple									
Σ Sumatoria									
Elaborado por:								Revisado por :	

Tabla 39

Conciliación de formularios 103,104 con el anexo ATS – 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA								AF-2 1-1	
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.									
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017									
CONCILIACION DE FORMULARIOS 103,104 CON EL ANEXO ATS									
Mes	2017								
	103	SEGURO	IMPORTACION	NC	104	Diferencia	Anexo	Diferencia	Observaciones
Enero	244.715,68			-5.281,42	239.434,26	0,00	239434,26	0,00	NOTAS CREDITOS ✓
Febrero	389.212,48	37.144,32			426.356,80	0,00	426356,8	0,00	SEGUROS ✓
Marzo	205.008,28		45.211,81		250.220,09	0,00	205.008,28	0,00	IMPORTACION ✓
Abril	259.465,25				259.465,25	0,00	259465,25	0,00	✓
Mayo	254.826,32	27,33			254.853,65	0,00	254.853,65	0,00	SEGUROS ✓
Junio	241.107,95	264,03	18.794,40	-1.443,45	258.722,93	0,00	239928,53	0,00	IMPORTACION y NC ✓
Julio	171.995,71			-2.524,28	169.471,43	0,00	171995,71	0,00	✓
Agosto	179.233,03	209,80			179.442,83	0,00	179442,83	0,00	✓
Septiembre	169.520,36	19,04			169.539,40	0,00	169539,4	0,00	✓
Octubre	193.032,90				193.032,90	0,00	193032,9	0,00	✓
Noviembre	332.738,21				332.738,21	0,00	332738,21	0,00	✓
Diciembre	199.774,36				199.774,36	0,00	199774,36	0,00	✓
Marcas									
✓ Revisado y verificado									
X no cumple									
Σ Sumatoria									
Elaborado por: GL								Revisado por: LC	

Estas diferencias se deben a facturas de seguros o pólizas que la empresa maneja ya que en el formulario 103 se registra en el casillero 322 solo el valor de la prima que corresponde el 10% del total de la planilla como lo indica el manual para la elaboración del formulario 103 y en el formulario 104 y anexo se registra la base total de la póliza.

En el mes de mayo del 2016 se registra una importación que no es presentada en el ATS porque en Resolución NACDGER2007-1319 del 26 de diciembre de 2007, indica que la

importación ya no se reportará porque esa información se la obtiene directamente del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

Además, se observa que el papel de trabajo AF- 1 Y AF- 2 que la empresa en los meses de marzo, septiembre, noviembre y diciembre del año 2016 declaro las notas créditos en el casillero 332 como comprobantes no sujetos a retención y en los meses de enero, junio y julio del año 2017 realizo el mismo proceso de declarar notas crédito en el casillero 332 del formulario 103.

3.7.9. Fechas de presentación de ATS y formulario

Al efectuar la revisión de las fechas de declaración de las declaraciones mensuales (Formularios y anexos) a las que está obligada la Compañía, se evidenció que los siguientes formularios y anexos transaccionales simplificados del año 2016 y 2017 fueron presentados de manera tardía ocasionando multas e interés, según el siguiente detalle:

Tabla 40

Presentación de declaraciones y anexos – 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA								FV-1
								1-1
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.								
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 y 2017								
Objetivos: Determinar la fecha de presentación de declaraciones y anexos								
AÑO 2016								
Mes	Fecha de Presentación según el noveno dígito del RUC	Fecha de presentación del formulario 103 por parte de la compañía	Marcas	Fecha de presentación del formulario 104 por parte de la compañía	Marcas	Fecha de Presentación según el noveno dígito del RUC anexo	Fecha de presentación De anexos	Marcas
Enero	26 de cada mes siguiente	26/2/2016	✓	26/2/2016	✓	26 de cada mes subsiguiente	31/3/2016	X
Febrero		24/3/2016	✓	24/3/2016	✓		29/4/2016	X
Marzo		26/4/2016	✓	26/4/2016	✓		31/5/2016	X
Abril		26/5/2016	✓	26/5/2016	✓		30/6/2016	X
Mayo		27/6/2016	✓	27/6/2016	✓		4/8/2016	X
Junio		26/7/2016	✓	26/7/2016	✓		24/10/2016	X
Julio		26/8/2016	✓	26/8/2016	✓		28/10/2016	X
Agosto		26/9/2016	✓	26/9/2016	✓		10/11/2016	X
Septiembre		26/10/2016	✓	26/10/2016	✓		22/11/2016	✓
Octubre		25/11/2016	✓	25/11/2016	✓		22/12/2016	✓
Noviembre		16/12/2016	✓	26/12/2016	✓		26/1/2017	✓
Diciembre		26/1/2017	✓	26/1/2017	✓		30/1/2017	✓
Marcas								
✓ Revisado y verificado								
X No cumple								
Σ Sumatoria								
Elaborado por: GL						Revisado por: LC		

Tabla 41**Presentación de Declaraciones y anexos – 2017**

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA								FV-2
								1-1
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.								
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 y 2017								
Objetivos: Determinar la fecha de presentación de declaraciones y anexos								
AÑO 2017								
Mes	Fecha de Presentación según el noveno dígito del RUC	Fecha de presentación del formulario 103 por parte de la compañía	Marcas	Fecha de presentación del formulario 104 por parte de la compañía	Marcas	Fecha de Presentación según el noveno dígito del RUC anexo	Fecha de presentación De anexos	Marcas
Enero	26 de cada mes siguiente	24/2/2017	✓	27/2/2017	✓	26 de cada mes subsiguiente	4/4/2017	✓
Febrero		27/3/2017	✓	27/3/2017	✓		26/4/2017	✓
Marzo		26/4/2017	✓	26/4/2017	✓		29/5/2017	X
Abril		25/5/2017	✓	25/5/2017	✓		26/6/2017	✓
Mayo		26/6/2017	✓	26/6/2017	✓		26/7/2017	✓
Junio		26/7/2017	✓	26/7/2017	✓		5/9/2017	X
Julio		28/8/2017	✓	28/8/2017	✓		26/9/2017	✓
Agosto		26/9/2017	✓	26/9/2017	✓		26/10/2017	✓
Septiembre		26/10/2017	✓	26/10/2017	✓		24/11/2017	✓
Octubre		24/11/2017	✓	24/11/2017	✓		26/12/2017	✓
Noviembre		26/12/2017	✓	26/12/2017	✓		25/1/2018	✓
Diciembre		26/1/2018	✓	26/1/2018	✓		22/2/2018	✓
Marcas								
✓ Revisado y verificado								
X No cumple								
Σ Sumatoria								
Elaborado por: GL						Revisado por: LC		

La presentación tardía de los formularios generó multas por USD 1.295 en el año 2016 y en año 2017 todavía no existe resoluciones por multas ocasionadas por prestaciones tardías.

3.7.10. Devolución de IVA

Durante la auditoría también se revisó los valores registrados en la contabilidad vs declaraciones correspondientes al proceso de devolución de IVA, para verificar si todos los valores se encuentran correctamente registrados y si hubo algún rechazo por parte del SRI.

Tabla 42

Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					ID-1	
EMPRESA AUDITADA: Agrosericios Andinos Camacho S.A.						
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2016						
OBJETIVOS: conciliación de notas desmaterializadas SRI						
Mes	Registrada en libros	Ajuste devolución IVA según declaraciones	IVA rechazado	notas crédito aduana cat's y drawback	Diferencia	
Enero	14.747,90			14747,9	0	✓
Febrero	22.968,42			22968,42	0	✓
Marzo	7.767,22	7.767,22			0	✓
Abril	0				0	✓
Mayo	2.025,92	2.025,92			0	✓
Junio	1.864,62			1864,62	0	✓
Julio	0				0	✓
Agosto	7.671,66	4.171,66		3500	0	✓
Septiembre	4.000,00			4000	0	✓
Octubre	19.565,77	16.065,77		3500	0	✓
Noviembre	103.854,03	9.127,66		94726,37	0	✓
Diciembre	727			727	0	✓
TOTAL	185.192,54	39.158,23		146.034,31	0	Σ
Marcas						
✓ Revisado y verificado						
X No cumple						
Σ Sumatoria						
Elaborado por:	GL		Revisado por : LC			

Tabla 43

Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					ID-2
					1-1
EMPRESA AUDITADA: Agrosericios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2017					
OBJETIVOS: conciliación de notas desmaterializadas SRI					
Mes	Registrada en libros	Ajuste devolución IVA según declaraciones	IVA rechazado	notas crédito aduana cat's y drawback	Diferencia
Enero	22.095,82	5.954,99		16.140,83	0 ✓
Febrero	23.729,08	22.328,89		1.400,00	0,19 X
Marzo	4.456,27	4.456,27			0 ✓
Abril		0			0 ✓
Mayo	4.435,54	4.435,54			0 ✓
Junio	16.174,58	16.174,59			-0,01 X
Julio	8.146,85	8.146,85			0 ✓
Agosto	22.283,67	22.283,67			0 ✓
Septiembre	30.638,89	30.638,89			0 ✓
Octubre	11.259,90	11.259,90			0 ✓
Noviembre	3.404,31	3.404,31			0 ✓
Diciembre		0			0 ✓
TOTAL	146.624,91	129.083,90	0	17.540,83	0,18 Σ
Marcas					
✓ Revisado y verificado					
X no cumple					
Σ Sumatoria					
Elaborado por:	GL		Revisado por : LC		

Luego de realizar las pruebas respectivas a los registros de devolución de IVA se determinó que en la cuenta 1102010 notas de crédito no se encuentran solamente registrada valores por concepto de devolución de IVA, también existen valores por concepto de CAT'S

y DRAWBACK que eran beneficios que tenían los exportadores por el alza de aranceles en exportaciones.

De igual forma se determinó diferencias entre los registros contables y las declaraciones, aunque se demuestran en el papel de trabajo ID-2 correspondiente al año 2017 aunque sus valores no son representativos.

3.7.11. Hallazgos

Tabla 44

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-1
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
Existe presentación tardía de los anexos ATS de los años 2016 - 2017.	Todas las obligaciones tributarias sean estas declaraciones, pagos o anexos deben ser presentadas oportunamente y dentro de las fechas que indica el SRI, el incumplimiento o presentación extemporánea ocasionara multas que serán determinadas de acuerdo Art.100 de la L.O.R.T.I	
CAUSA:	EFEECTO:	
La falta de un manual de procesos además de un sistema informático que facilite la información de manera automática para elaboración de anexos ATS ocasiona demoras en el proceso ya que se necesita de varios archivos para elaborar los anexos.	Pago de multas e interés por la presentación tardía de Anexos al SRI.	
CONCLUSIÓN: No se realiza la presentación de los Anexos ATS en las fechas establecidas por el SRI.		
RECOMENDACIONES:		
1.- Establecer un manual de procesos establecidos para la elaboración de anexos y declaraciones de impuestos.		
2.- Implementar en el sistema contable un reporte que permita obtener la información necesaria para el anexo ATS de forma ágil y oportuna disminuyendo tiempos en la preparación.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

Tabla 45

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-2
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
Al revisar los valores presentados en las declaraciones 103 y 104 vs los valores de los registros contables de Retención de IVA y retención en la fuente se determinaron diferencias.	Tanto la información contable, extra contable y las declaraciones deben presentar valores iguales no deben existir diferencias que ocasionen sanciones por parte del SRI.	
CAUSA:	EFECTO:	
Las diferencias encontradas son debido a los decimales y aproximaciones que existen entre el sistema contable y los formularios.	Al no ser diferencias significativas además de ser justificables no generan sanciones o infracciones	
CONCLUSIONES: Se determinó que existen diferencias entre los registros contables y el valor declarado en los formularios 103 y 104 correspondientes a las retenciones de IVA y retención en la fuente del impuesto a la renta		
RECOMENDACIÓN:		
3.- Se recomienda realizar los respectivos ajustes contables para evitar diferencias entre registros contables y declaraciones.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

Tabla 46

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-3
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
La empresa maneja una cuenta para retenciones en la fuente la cual no se encuentran desglosados por porcentajes.	Se debe modificar la cuenta 2104002 existente en la empresa para poder identificar de mejor manera los porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta para una mejor comprensión ya que al existir una solo cuenta que engloba todos los porcentajes retenidos ocasiona dificultades al momento de identificar valores para las declaraciones ocasionando demoran el proceso	
CAUSA:	EFFECTO:	
El sistema contable no dispone de la opción para clasificar en porcentajes las retenciones en la fuente del impuesto a la renta.	Dificultad al momento de identificar grupos de porcentajes para la elaboración de declaraciones se incrementan los tiempos utilizados para la preparación de declaraciones y anexos.	
CONCLUSIONES: La falta de implementación o mejora del sistema contable que permita un mejor desglose de porcentajes de retención ocasiona que el departamento contable realice anexos extra contables para clasificar los porcentajes de retención ocasionando demoras en la elaboración de declaraciones y anexos		
RECOMENDACIÓN:		
4.- Implantar una actualización al sistema contable que permita la facilidad de clasificar los registros de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por sus porcentajes evitando demoras en los procesos.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

Tabla 47

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-4
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
En el mes de abril del año 2017 la empresa en sus libros mayores registra notas créditos por el valor de \$1.236 dólares correspondientes a ventas locales con tarifa 12% las cuales debían ser declaradas en el periodo de abril pero fueron declaradas en el mes siguiente.	Las notas crédito correspondientes al mes de abril debían ser declaradas en el formulario 104 de abril, al no declarar en el mes que le corresponde se debió haber realizado una sustitutiva para corregir el error.	
CAUSA:	EFECTO:	
Al momento de realizar la declaración del mes de abril del 2017 no se descontaron las notas crédito en ventas locales con tarifa 12%	Al no descontar las notas crédito en el mes que corresponde genera diferencias entre el registro contable y las declaraciones así como también ocasiona diferencias en el crédito tributario que la empresa presento en su formulario de abril	
CONCLUSIONES: La falta de control por parte del departamento contable provoca las diferencias presentadas en la declaración de abril del 2017.		
RECOMENDACIÓN:		
Previo a la elaboración de las declaraciones revisara los registros de las facturas y notas de crédito de compra y venta de forma mensual, con el fin de realizar las declaraciones de manera correcta y evitar realizar las declaraciones sustitutivas.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

Tabla 48

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-5
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
En el mes de abril del año 2017 la empresa en sus registros contables registra una diferencia en el crédito tributario por el valor de \$173,04 dólares.	La cuenta de crédito tributario presenta una diferencia significativa entre la contabilidad y la declaración la cual debe ser revisada por la administración para realizar correcciones respectivas.	
CAUSA:	EFECTO:	
Al momento de realizar la declaración del mes del mes de abril y no descontar las notas crédito de venta con tarifa 12% ocasiono la diferencia en el crédito tributario	Al no descontar las notas crédito en el mes que corresponde genera diferencias entre el registro contable y las declaraciones del mes de abril 2017	
CONCLUSIONES: La falta de control por parte del departamento contable provoca las diferencias presentadas en la declaración de abril del 2017.		
RECOMENDACIÓN: Revisará el departamento de contabilidad el movimiento del crédito tributario con la finalidad de determinar valores reales.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

Tabla 49

Hojas de hallazgos

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA		H-6
HOJA DE HALLAZGOS		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016		
CONDICIÓN :	CRITERIO:	
En el mes de febrero del año 2017 la empresa en sus registros contables vs declaraciones registra una diferencia de \$0,19 por concepto de devolución de IVA.	Tanto las declaraciones como registros contables y extra contables deben reflejar valores iguales para evitar sanciones por parte del SRI.	
CAUSA:	EFEECTO:	
Al momento del registro contable la persona encargada digito el valor incorrecto.	Al no ser una diferencia significativa el departamento contable podría realizar el ajuste respectivo.	
CONCLUSIONES: La falta de control por parte del departamento contable provoca las diferencias presentadas.		
RECOMENDACION:		
Revisará el departamento de contabilidad los registro por devoluciones de IVA con la finalidad de que consten con los datos correctos de acuerdo a la resolución del SRI a fin de evitar errores de digitación.		
ELABORADO POR: GL	REVISADO POR: LC	

3.7.12. Informe

Ibarra, 1 de febrero del 2019

Doctor

José Roberto Camacho Navas

Gerente General

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A

Presente

Al finalizar y realizar nuestra auditoría tributaria de la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A. de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, los mismos que son de responsabilidad de la administración de la empresa, dicha información fue analizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los valores declarados que la compañía está obligada a cumplir con el Servicio de Rentas Internas.

En el desarrollo de la auditoría aplicamos procedimientos y técnicas de auditoría adecuadas para obtener evidencia suficiente y competente que respalde el informe de auditoría emitido. Durante este proceso obtuvimos un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo los controles internos de la empresa, con el propósito de identificar y evaluar el riesgo que existe en la preparación de obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y la administración de Agroservicios Andinos Camacho S.A. con el propósito de obtener un grado de seguridad razonable de la información contenida en todas las obligaciones tributarias y que

dichas obligaciones están libres de errores, como parte de nuestra revisión aplicamos nuestro juicio profesional y ético.

A continuación, se detalla los hallazgos obtenidos durante la aplicación de la auditoría, reflejando todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias del sistema de control interno además de su respectiva recomendación:

Aspectos Tributarios

1. Control interno

La compañía Agroservicios Andinos Camacho S.A presenta un 83% de efectividad en sus procesos de control interno para la elaboración y presentaciones de sus obligaciones tributarias, el porcentaje de confiabilidad del sistema de control interno de la empresa como recomendable debería ubicarse entre el 85% y 95% para que la entidad cumpla con todas sus obligaciones tributarias de una manera eficiente y evitando errores en los procesos, el problema radica en la falta de un manual de procesos establecidos para la elaboración y preparación de las declaraciones y anexos, ocasionando deficiencias en la presentación de impuesto como también presentaciones extemporáneas de Anexos ATS.

Observación:

El sistema de control interno en aspectos tributarios presenta debilidades por el motivo de no contar con un manual de procesos para la elaboración y presentación de las obligaciones tributarias.

Recomendación

Se recomienda a la empresa implementar un manual de procesos en el cual conste las políticas, funciones y obligaciones de cada funcionario para la elaboración de declaraciones y

anexos que la compañía debe cumplir, de igual forma realizar el análisis de control interno de manera mensual o semestral para determinar posibles infracciones o incumplimientos de las políticas establecidas.

Comentarios de la Administración:

Se revisará y se procederá a la elaboración del Manual

2. Anexos ATS presentados fuera de las fechas establecidas.

Al momento de verificar las fechas de presentación de todas las obligaciones tributarias que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Interna se determinó que existe anexos ATS presentados de forma inoportuna, incumpliendo con la normativa legal vigente que la empresa debe cumplir, Todas las obligaciones tributarias sean estas declaraciones, pagos o anexos deben ser presentadas oportunamente y dentro de las fechas que indica el SRI, el incumplimiento o presentación extemporánea ocasionara multas que serán determinadas de acuerdo Art.100 de la L.O.R.T.I.

La falta de un manual de procesos además de un sistema informático que facilite la información de manera automática para elaboración de anexos ATS ocasiona demoras en el proceso ya que se necesita de varios archivos para elaborar los anexos demorando así los procesos.

Los meses presentados en forma extemporánea son los siguientes:

AÑO 2016			AÑO 2017		
Mes	Fecha de presentación De anexos		Mes	Fecha de presentación De anexos	
Enero	31/03/2016	X	Enero	04/04/2017	✓
Febrero	29/04/2016	X	Febrero	26/04/2017	✓
Marzo	31/05/2016	X	Marzo	29/05/2017	X
Abril	30/06/2016	X	Abril	26/06/2017	✓
Mayo	04/08/2016	X	Mayo	26/07/2017	✓
Junio	24/10/2016	X	Junio	05/09/2017	X
Julio	28/10/2016	X	Julio	26/09/2017	✓
Agosto	10/11/2016	X	Agosto	26/10/2017	✓
Septiembre	22/11/2016	✓	Septiembre	24/11/2017	✓
Octubre	22/12/2016	✓	Octubre	26/12/2017	✓
Noviembre	26/01/2017	✓	Noviembre	25/01/2018	✓
Diciembre	30/01/2017	✓	Diciembre	22/02/2018	✓

Observación:

Los anexos ATS no son presentados de forma oportuna al Servicio de Rentas Internas ocasionando multas o sanciones por parte de este ente regulador.

Recomendación:

Establecer un manual de procesos establecidos para la elaboración de anexos y declaraciones de impuestos.

Implementar en el sistema contable un reporte que permita obtener la información necesaria para el anexo ATS de forma ágil y oportuna disminuyendo tiempos en la preparación.

Comentarios de la Administración

Se analizará y se implementará de ser el caso Manuales de Proceso y se solicitará las mejoras al sistema al Departamento encargado.

3. Diferencias encontradas entre declaraciones y registros contables

Al revisar los valores presentados en las declaraciones 103 y 104 vs los valores de los registros contables de Retención de IVA y retención en la fuente del impuesto a la renta se determinaron diferencias que constan en el papel de trabajo RF-1-1, RF-2-1, IV-1-3, Tanto la información contable y las declaraciones deben presentar valores iguales no deben existir diferencias que ocasionen sanciones por parte del SRI. , las diferencias encontradas no son valores significativos estas diferencias son decimales y se deben aproximaciones que el sistema contable de la empresa maneje.

<i>DIFERENCIAS FORMULARIO 103 2016</i>				
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2016				
Mes	Registro contable	Declaraciones	Diferencia	OBSERVACIÓN
Diciembre	7.294,01	7.294,05	-0,04	Casillero 362 bienes inmuebles 1%
<i>DIFERENCIAS FORMULARIO 103 2017</i>				
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2017				
Mes	Registro contable	Declaraciones	Diferencia	OBSERVACIÓN
Mayo	6.991,16	6.991,21	-0,05	Casillero 352 retenciones en relación de dependencia

EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.			
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2016			
Mes	Valores según los libros	Valores según Declaraciones	Total diferencia en IVA retenido
	Retención del 100% IVA	casillero 731	
Junio	7.528,25	7.528,22	0,03
Agosto	10.287,60	10.287,56	0,04
Septiembre	11.590,41	11.590,35	0,06
Octubre	9.893,38	9.893,33	0,05
Noviembre	17.968,22	17.968,23	-0,01
Diciembre	17.778,83	17.778,80	0,03
TOTAL	125.730,36	125.730,16	0,20

Observación:

Las declaraciones presentadas al SRI vs los registros contables presentan diferencias por valores decimales. Si bien es cierto las diferencias no son significativas es necesario que el departamento de contabilidad tenga en consideración que los mismos serán presentados en el informe de cumplimiento tributario con la finalidad de cumplir con lo establecido en la normativa vigente.

Recomendación:

Se recomienda realizar los respectivos ajustes contables para evitar diferencias entre registros contables y declaraciones ya que al tratarse de diferencias decimales por valores de aproximación como lo podemos observar en los papeles de trabajo RF-1-1, RF-2-1, IV-1-3, no son valores significativos o sujeto a sanciones por tal motivo se recomienda realizar los respectivos ajustes de manera mensual en futuras declaraciones para que no existan estas diferencias.

Comentarios de la administración

Se acepta la recomendación

4. Cuenta de retenciones no se encuentran desglosados por porcentajes

La empresa maneja una cuenta para retenciones en la fuente del impuesto a la renta la cual no se encuentran desglosados por porcentajes (1%,2%,8%,10%,25%), Se debe modificar la cuenta 2104002 existente en la empresa para poder identificar de mejor manera los porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta para una mejor comprensión ya que al existir una solo cuenta que engloba todos los porcentajes retenidos ocasiona dificultades al momento de identificar valores para las declaraciones o anexos ocasionando demoras el proceso.

Observación:

No existe clasificación por porcentajes dentro de la cuenta de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

Recomendación:

Se recomienda implantar o realizar la una mejora al sistema contable que permita la facilidad de clasificar los registros de las retenciones contables por sus porcentajes evitando demoras en el proceso de elaboración de declaraciones y anexos.

Comentarios de la administración

Tal como se informó en el punto 2 se analizará y se implementará de ser el caso Manuales de Proceso y se solicitará las mejoras al sistema al Departamento encargado.

5. Diferencias notas crédito en ventas del 12% y crédito tributario

En el mes de abril del año 2017 la empresa en sus libros mayores registra notas créditos por el valor de \$1.236 dólares correspondientes a ventas locales con tarifa 12% las cuales debían ser declaradas en el periodo de abril, pero fueron declaradas en el mes siguiente de igual manera al no descontar las notas crédito en el mes que correspondía genero diferencias en el crédito tributario por el valor de \$173,04 dólares que la empresa presentó en su formulario 104 de abril del 2017. , Esta inconsistencia se debió haberse corregido con una sustitutiva del formulario 104 del mes de abril del 2017.

Mes	Ventas según Libros				Ventas según declaración						DIFERENCIA VENTAS	DIFERENCIA IVA
	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de bienes y servicios	IVA en ventas	411	412	416	417	418	429		
Abril	1.014,09	0,00	521.043,86	141,97	2.250,09		0,00	521.043,86		315,01	-1.236,00	-173,04
Mayo	19.241,14	1.640,00	586.948,33	2.693,76	18.005,14		1.640,00	586.948,33		2.520,72	1.236,00	173,04

Observación:

La falta de control por parte del departamento contable provoca las diferencias presentadas en la declaración de abril del 2017.

Recomendación:

Previo a la elaboración de las declaraciones revisara los registros de las facturas y notas de crédito de compra y venta de forma mensual, con el fin de realizar las declaraciones de manera correcta y evitar realizar las declaraciones sustitutivas.

Comentarios de la administración

Por no tener venta local tarifa 0% en el mes de abril se procedió a descontar en el mes de mayo, de acuerdo a lo indicado en el anexo correspondiente. Contablemente se descontó en abril, cuando se recibió la Nota Crédito

6. Diferencia en devolución de IVA

En el mes de febrero del año 2017 la empresa en sus registros contables vs declaraciones registra una diferencia de \$0,19 por concepto de devolución de IVA. Tanto las declaraciones como registros contables y extra contables deben reflejar valores iguales para evitar diferencias, al momento del registro contable la persona encargada digito el valor incorrecto, al no ser una diferencia significativa no existiría sanción por parte del SRI.

EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: periodo fiscal 2017					
OBJETIVOS: conciliación de notas desmaterializadas SRI					
Mes	REGISTRADA EN LIBROS Y ESTADO DE CUENTA SRI	AJUSTE DEVOLUCIÓN IVA SEGÚN DECLARACIONES	IVA RECHAZADO	NOTAS CRÉDITO ADUANA CAT'S Y DRAWBACK	DIFERENCIA
Febrero	23.729,08	22.328,89		1400	0,19

Observación:

La falta de control por parte del departamento contable provoca las diferencias presentadas en el mes de febrero del 2017 por concepto devolución de IVA. Si bien es cierto las diferencias no son significativas es necesario que el departamento de contabilidad tenga en consideración que los mismos serán presentados en el informe de cumplimiento tributario con la finalidad de cumplir con lo establecido en la normativa vigente.

Recomendación:

Revisará el departamento de contabilidad el cálculo aritmético de los registros contables con los documentos de soporte a fin de evitar realizar ajustes contables por errores de digitación.

Comentarios de la administración

Se acepta la recomendación

Como conclusión y después de haber realizado la auditoría tributaria en la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A y haber aplicado todas las técnicas y procedimientos necesarios para determinar que los valores presentados por la empresa al Servicio de Rentas Internas no contengan errores, a excepción por los hallazgos indicados en el presente informe y comunicados oportunamente a la administración y que no significan diferencias significativas, podemos concluir que la empresa ha cumplido con todas sus obligaciones de una manera responsable y que los valores presentados presentan valores razonables.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas y administradores de la Agroservicios Andinos Camacho S.A. como una herramienta de ayuda para mejorar posibles deficiencias que existen en el sistema de control interno y procesos en la elaboración de sus obligaciones tributarias.

Atentamente

Sr. Lenin Chicaiza

Auditor independiente

Srta. Gabriela López

Auditor independiente

CAPÍTULO IV

4. VALIDACIÓN

4.1. Introducción

El propósito de efectuar esta auditoría en la compañía Agroservicios Camacho S.A., permitió detectar diferencia e irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias la que se encuentra sujeta a normas legales y reglamentarias vigentes, así como las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas.

El objetivo principal del presente capítulo es someter a un proceso de revisión el informe dando a conocer a la compañía ciertos riesgos al momento de realizar las obligaciones tributarias, esto ayudará a prevenir riesgos en futuras elaboraciones de obligaciones tributarias.

Para que la validación sea desarrollada de una manera veraz y confiable, se utilizaron las técnicas de auditoría que nos permitió el desarrollo de un análisis de la situación tributaria de la compañía, donde damos a conocer a través de recomendaciones en ciertas obligaciones tributarias que cuentan con errores.

4.2. Descripción del estudio

Al tratarse de una Auditoría Tributaria se realizó las técnicas de auditoría para la recolección de información sobre valores de las declaraciones de impuestos y anexos presentados al Servicio de Rentas Internas, verificando la veracidad, integridad, y la correcta evaluación y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentaos y demás normas aplicables a la compañía Agroservicios Camacho S.A.

De esta manera se pretende demostrar que la presente Auditoría a través de la emisión del informe se dio a conocer ciertas irregularidades encontradas por los auditores, donde se hizo recomendaciones de ciertos aspectos para el mejoramiento de procesos tributarios en el área de contabilidad y se hará su respectivo seguimiento en los procesos de control interno.

4.2.1. Equipo de trabajo

Para la realización de la presente auditoría intervinieron:

Autores:

Lenin Patricio Chicaiza Villamarin

C.I. 172531545-9

Gabriela Alexandra López Domínguez

C.I. 040158969-2

Tutora:

Mgs. Rita Lucia Lomas Paz

C.I. 100134869-5

Oponentes:

Ing. Pablo Danilo Báez Posso

C.I. 100206777-3

Mgs. Luis Fernando Valenzuela Bastidas

C.I. 100100960-2

Validadores

Gerente General de la compañía, Dr. José Roberto Camacho Navas.

C.I. 171428019-3

Presidente de la compañía, Eco. Jaime Andrés Castillo Caicedo

C.I. 171469035-9

Gerente Financiero de la compañía. Lic. Marco Vinicio Villavicencio Acuña.

C.I. 170445592-0

4.2.2. Métodos de verificación

Se realizará un matriz de validación como instrumento de verificación de nuestra auditoría.

Tabla 50*Métodos de verificación*

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					
MATRIZ DE VALIDACIÓN					
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016					
	Variable	Indicadores	Muy aplicable	Poco aplicable	Observaciones
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

4.2.3. Factores a validar**Procesos Contables**

- Políticas contables
- Manual de procedimientos
- Modificación de las cuentas de retención en la fuente del impuesto a la renta
- Sistema Contable
- Capacitaciones al personal

Procesos tributarios

- Políticas tributarias

- Reporte unificado
- Manual de procesos
- Ajustes contables
- Fechas límites de declaraciones y anexos
- Control interno
- Procesos tributarios

4.2.4. Matriz de validación

Tabla 51

Matriz de validación

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA						
MATRIZ DE VALIDACIÓN						
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.						
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016						
	Variable	Indicadores	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Observaciones
1	Procesos Contables	¿La implementación de políticas contables propuesta en la auditoría tributaria es aplicable para mejorar el sistema de control interno?	X			
2		¿La implementación de un manual de procedimientos contables propuesto en la auditoría tributaria es aplicable para mejorar el control interno?	X			
3		¿La modificación de las cuentas de retención en la fuente del impuesto a la renta para el desglose por porcentajes de retenciones es?	X			
4		¿La implementación de un sistema contable que brinde todos los reportes necesarios de forma ágil y oportuna es?			X	
5		¿La adaptación de capacitaciones al personal del área contable de manera frecuente es?	X			
6	Procesos Tributarios	¿La implementación de políticas tributarias propuesta por la auditoría es aplicable para el	X			

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA						
MATRIZ DE VALIDACIÓN						
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.						
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017 Y 2016						
	Variable	Indicadores	Muy aplicable	Aplicable	Poco aplicable	Observaciones
		cumplimiento de las obligaciones tributarias?				
7		¿La implementación de un reporte unificado con toda la información tributaria es aplicable para la preparación de Declaraciones y anexos?		X		
8		¿La implementación de un manual de procesos es aplicable para la elaboración de los formularios y anexos?	X			
9		¿La realización de ajustes contables es aplicable de forma mensual para evitar diferencias ente registros contables & declaraciones?	X			
10		¿La implementación de fechas límites para la entrega de información es aplicable para la elaboración de declaraciones y anexos?	X			
11		¿La obtención de la información para la elaboración de anexos ATS de un solo reportes es aplicable para disminuir los tiempos de elaboración?		X		
12		¿Cree Ud. que las recomendaciones realizadas en el informe son?	X			
13		¿La evaluación de control interno de los procesos de elaboración de declaraciones y anexos es aplicable para determinar deficiencias de forma mensual?	X			
14		¿ La implementación de procesos tributarios son aplicables para mejorar y agilizar la entrega de información para los Anexos ATS	X			
15		¿Considera que las recomendaciones realizadas en esta auditoría acerca de presentación de Anexos ATS son?		X		
TOTAL			33	8	0	

4.2.5. Métodos de calificación

Para este proceso se utiliza el siguiente esquema de calificación

3: Muy aplicable

2: Aplicable

1: Poco aplicable

4.2.6. Resultados

Tabla 52

Resultados

3: Muy aplicable	33
2: Aplicable	8
1: Poco aplicable	0
TOTAL	41

4.2.7. Calificación total

Total indicadores: 15

Calificación más alta: 3

Calificación total = Total indicadores x Calificación más alta

$$= 15 \times 3$$

$$= 45$$

4.2.8. Evaluación

Una vez obtenido las calificaciones de la matriz de validación se remplazará en la siguiente fórmula, para obtener el porcentaje.

$$V = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Calificaión Total}} \times 100$$

$$V = \frac{41}{45} \times 100$$

$$V = 91,11\%$$

4.2.9. Rangos de validación

- De 68% a 100% = Muy aplicable
- De 34% a 67% = Aplicable
- De 0% a 33% = Poco aplicable

Una vez realizado el proceso de validación en el presente documento y analizado los rasgos de validación, se puede decir que la “AUDITORÍA TRIBUTARÍA DEL EJERCICIO FISCAL 2017 Y 2016 A LA EMPRESA FLORÍCOLA AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A DEL CANTÓN PEDRO MONCAYO, PROVINCIA DE PICHINCHA” es muy aplicable.

CONCLUSIONES

Referente al diagnóstico técnico situacional realizado a la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A, se determinó que la empresa cuenta con la base legal correspondiente que sustenta su actividad económica, también cuenta con políticas contables, una estructura organizacional detallada y filosofía institucional, así como también se determinó las obligaciones tributarias que esta empresa está obligada a cumplir con el Servicio de Rentas Internas, con este antecedente se concluyó que es procedente realizar una auditoría tributaria para determinar la razonabilidad, veracidad e integridad de los valores presentados en sus declaraciones como anexos.

El marco teórico desarrollado establece una base para el proceso de la investigación además que ayudará de manera significativa a dar las pautas para el desarrollo de la auditoría tributaria, además de contar con los conceptos y fases de auditoría que fueron aplicados en la ejecución, así como también con artículos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento y normativa legal vigente que ayudaron al desarrollo de la presente investigación.

En la ejecución de la auditoría tributaria se analizó el sistema de control interno que la empresa auditada posee determinando algunas deficiencias en los procesos de preparación de sus obligaciones tributarias, que fueron analizadas, evaluadas y comparadas mediante la aplicación de técnicas de auditoría que constan en los papeles de trabajo para determinar la razonabilidad de los valores presentados en las declaraciones como anexos que la empresa debe cumplir, para finalmente concluir con la redacción del informe final en el cual se detallan los hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Dentro de la validación se dio un proceso de revisión al informe dando a conocer a la Administración de compañía ciertos riesgos al momento de realizar las obligaciones tributarias y las correcciones dentro del proceso de control interno que ayudaran a disminuir dicho riesgo, una vez realizado el proceso de validación se determinó que las recomendaciones propuestas por esta auditoría son muy aplicables y que la compañía pondrá en ejecución lo antes posible para mejorar sus procesos en la preparación de sus obligaciones tributarias

RECOMENDACIONES

Una vez concluido el diagnóstico técnico, se deberá aplicar de forma periódica un análisis para determinar que la empresa cuente en todo momento con su base legal actualizada además de incluir nuevas políticas tributarias y un manual de procesos que definan las obligaciones que tiene cada funcionario del departamento contable al momento de preparar declaración y anexos, mejorando de esta manera el control interno que la empresa posee.

El marco teórico de esta investigación debe ser difundido a nivel de todo el personal del departamento contable y todos los involucrados en los procesos de preparación de obligaciones tributarias, a fin de proporcionar una capacitación adicional que permita conocer los procesos, conceptos y bases legales que se debe cumplir en la preparación y presentación de declaraciones y anexos al Servicio de Rentas Internas. Evitando de esta manera el incumplimiento de las normas por desconocimiento de las normativas legales vigentes.

Aplicar la evaluación de control interno de manera mensual con la finalidad de determinar falencias en los procesos de elaboración de obligaciones tributarias para solucionar de forma oportuna, además de permitir un adecuado seguimiento a las tareas ejecutadas por el personal del departamento contable. De igual manera se recomienda a la empresa realizar de manera mensual la conciliación de los valores presentados en sus declaraciones y anexos con los registros contables y extracontables para evitar diferencias, si las diferencias son por valores decimales se recomienda realizar el respectivo asiento de ajuste.

Por último se recomienda dar seguimiento a las conclusiones y recomendaciones, emitidas en el informe final como resultado de la auditoría tributaria aplicada a la empresa Agroservicios Andinos Camacho S.A., mismas que han sido propuestas por el equipo auditor y aceptadas por la administración de la empresa, que permitirán solucionar falencias detectadas y mejorar la

gestión realizada, y de esta manera evitar errores que puedan significar infracciones por parte del Servicio de rentas internas.

BIBLIOGRAFÍA

- CAP, C. y. (1 de Febrero de 2019). *Plataforma Municipal*. Obtenido de Código Tributario:
[https://plataformamunicipal.ame.gob.ec/recursos/descarga/FacturacionElectronica/bas
eLegal/1.%20codigo%20tributario%20vigente.pdf](https://plataformamunicipal.ame.gob.ec/recursos/descarga/FacturacionElectronica/bas

eLegal/1.%20codigo%20tributario%20vigente.pdf)
- Díaz, R. E. (14 de Julio de 2015). *Imgroup*. Obtenido de Código tributario:
<https://imgroup.com.ec/biblioteca/codigo-tributario-actualizado>
- SRI. (12 de Abril de 2017). Obtenido de Anexos de Dividendos:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=422&marquesina=1>
- SRI. (31 de Enero de 2019). Obtenido de Retención al impuesto a la Renta:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/retenciones-en-la-fuente>
- SRI. (31 de Enero de 2019). Obtenido de Retención a la Fuente:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/retenciones-en-la-fuente>
- SRI. (31 de Enero de 2019). Obtenido de Impuesto IVA:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- SRI. (31 de Enero de 2019). Obtenido de Retención en la Fuente Iva:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- SRI. (31 de Enero de 2019). Obtenido de INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/ict>
- SRI. (31 de Enero de 2019). *SRI*. Obtenido de Impuesto a la Renta:
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta#%C2%BFqu%C3%A9-es?>

http://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2018/04abril/A2/ANEXOS/PROCU_REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERRNO.pdf

ANEXOS

ANEXOS 1 PAPELES DE TRABAJO

<i>Índice Papeles de trabajo</i>	
Simbología	Descripción
CI-1	Flujograma de procesos de declaración de Impuestos
CI-2	Flujograma de procesos para Anexos ATS
CI-3	Cuestionario Control Interno
CI-4	Matriz de Riesgo
PA-1	Programa de Trabajo
BG-1	Balance General
IR-1	Declaración Impuesto a la Renta 2016
IR-2	Declaración Impuesto a la Renta 2017
IR-3	Conciliación Tributaria
A-1	Validación Grupos Importantes
RF-1	Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros - 2016
RF-1-1	Diferencias Formulario 103 – 2016
RF-2	Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros – 2017
RF-2-1	Diferencias Formulario 103 – 2017
IV-1	Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros
IV-1-1	Diferencias Formulario 104 - Ventas 2016
IV-1-2	Diferencias Formulario 104 - Compras 2016
IV-1-3	Conciliación de Retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2016
IV-2	Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros 2017
IV-2-1	Diferencias Formulario 104 - Ventas 2017
IV-2-2	Diferencias Formulario 104 - Compras 2017
IV-2-3	Conciliación de Retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2017
AF-1	Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS - 2016
AF-2	Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS - 2017
FV-1	Presentación de Declaraciones y anexos - 2016
FV-2	Presentación de Declaraciones y anexos - 2017
ID-1	Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2016
ID-2	Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2017
H-1	Hojas de hallazgos
H-2	
H-3	
H-4	
H-5	
H-6	

IR-1 Declaración Impuesto a la Renta 2016 vs registro contables

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA						IR-1		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.								
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016								
DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA			DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)		
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado			
	(a)	(1)	(b)		(2)		(3)=(2-1)	
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	51.604,42	1106002	Socios	51.604,42	0,00	✓
	OPERACIONES DE PASIVO	004	68.161,70	2201002 2103026	Por Pagar Terceros Socios	68.161,70	0,00	✓
	OPERACIONES DE INGRESO	005	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE GASTO	006	0,00			0,00	0,00	✓
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSOIS FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y	OPERACIONES DE ACTIVO	008	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE PASIVO	009	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE INGRESO	010	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE GASTO	011	0,00			0,00	0,00	✓
CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE PASIVO	014	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE INGRESO	015	0,00			0,00	0,00	✓
	OPERACIONES DE GASTO	016	0,00			0,00	0,00	✓
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	119.766,12			119.766,12	0,00	✓	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA			DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)		
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado			
	(a)	(1)	(b)		(2)		(3)=(2-1)	
ACTIVO								
ACTIVOS CORRIENTES								
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		311	55.596,22	1101002 CAJA CHICA TESORERIA	161,81	0,00	✓	
				1102005 INTERNACIONAL	369,19		✓	
				1102006 PRODUBANCO	17.582,57		✓	
				1102008 COOPERATIVA 23	2.655,95		✓	
				1102010 NOTAS DE	124,83		✓	
				1102011 ST. GEORGES BANK 1471110	34.701,87	✓		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS	312	0,00		0,00	0,00	✓	
		313	0,00		0,00	0,00	✓	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y	314	0,00		0,00	0,00	✓	
	NO RELACIONADAS	315	106,02	1104001	CLIENTES NACIONAL	106,02	0,00	✓
		316	569.657,35	1104002	CLIENTES EXPORTACION	569.657,35	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR	317	8.550,45	1104998	CUENTAS INCOBRABLES NIFF	1.669,49	0,00	✓
				1104999	CUENTAS INCOBRABLES 1%	6.880,96	0,00	✓
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPIES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS	318	0,00			0,00	0,00	✓
		319	0,00			0,00	0,00	✓
	DIVIDENDOS POR COBRAR	320	0,00			0,00	0,00	✓
		321	0,00			0,00	0,00	✓
	OTRAS RELACIONADAS	322	0,00			0,00	0,00	✓
		323	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS	324	0,00			0,00	0,00	✓
OTRAS NO RELACIONADAS	325	119.246,92	1105001	PRESTAMOS EMPLEADOS	1.180,04	0,00	✓	
			1106001	ANTICIPO PROVEEDORES	66.462,46		✓	
			1106002	ANTICIPO PROVEEDORES	51.604,42		✓	
	326	0,00			0,00	0,00	✓	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS	327	0,00			0,00	0,00	✓	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	328	0,00			0,00	0,00	✓	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	329	0,00			0,00	0,00	✓	
A VALOR RAZONABLE	330	0,00			0,00	0,00	✓	

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	362	37.200,00	1201050	AVALUO 2011 TERRENO	37.200,00	0,00	✓	
			363	1.082.400,00	1201050	AVALUO 2011 TERRENO	1.082.400,00	0,00	✓	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	364	0,00			0,00	0,00	✓	
			365	0,00			0,00	0,00	✓	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y	COSTO HISTÓRICO ANTES DE AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	366	0,00			0,00	0,00	✓	
			367	0,00			0,00	0,00	✓	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	1.881.775,55	1201051	AVALUO 2011 EQ. MAQUINARIA	26.719,10	0,00	✓	
					1201052	AVALUO 2011 MOV. Y EQ. POSCO	24.210,00		✓	
					1201053	AVALUO 2011 EQ. FUMIGACION	5.367,11		✓	
					1201054	AVALUO 2011 EQ. HIDRONEUMÁTICO	2.933,03		✓	
					1201055	AVALUO 2011 SISTEMA DE RIEGO	93.244,67		✓	
					1201056	AVALUO 2011 ELECTROGENO	26.149,81		✓	
					1305050	INVERNADEROS	1.015.038,24		✓	
					1306050	INFRAESTRUCTURA	547.196,36		✓	
					1306051	CUARTO FRIOS	72.706,36		✓	
					1306052	RESERVORIOS	51.777,60		✓	
					1307050	SISTEMA ELECTRONICO	16.433,27		✓	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	369	0,00			0,00	0,00	✓	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	370	0,00			0,00	0,00	✓	
			371	0,00			0,00	0,00	✓	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS		372	0,00			0,00	0,00	✓	
	MUEBLES Y ENSERES		373	0,00			0,00	0,00	✓	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		374	2.242,44	1201058	MUEBLES Y ENSERES	2.242,44	0,00	✓	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y		375	113.866,84	1201059	VEHICULO	113.866,84	0,00	✓	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR	TERRENOS		376	0,00			0,00	0,00	✓
		EDIFICIOS Y OTROS		377	0,00			0,00	0,00	✓
	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NAVES, AERONAVES,		378	0,00			0,00	0,00	✓
		MAQUINARIA, EQUIPO,		379	0,00			0,00	0,00	✓
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		380	0,00			0,00	0,00	✓
		VEHÍCULOS, EQUIPO DE		381	0,00			0,00	0,00	✓
		OTROS		382	0,00			0,00	0,00	✓
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O		384	0,00			0,00	0,00	✓
		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O		385	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	386	976.526,04	1209001	DEPRECIACION EQUIPO Y	17.179,07	0,00	✓		
				1209002	DEPRECIACION MOBILIARIO Y	15.120,55		✓		
1209003				DEPRECIACION FUMIGACION	3.597,78	✓				
1209004				DEPRECIACION HIDRONEUMATICOS	2.468,03	✓				
1209005				DEPRECIACION SISTEMA DE RIEGO	93.244,67	✓				
1209006				DEPRECIACION GRUPO	9.257,05	✓				
1209007				DEPRECIACION IMOBILIARIO OFICINA	2.242,44	✓				
1209014				DEPRECIACION VEHICULOS	56.182,28	✓				
1310001				INVERNADEROS	593.719,46	✓				
1310002				INFRAESTRUCTUR	97.276,28	✓				
1310003				CUARTOS FRIOS	53.136,30	✓				
1310004				RESERVORIOS	20.856,52	✓				
1310005				SISTEMA	11.335,76	✓				
1310098	DETERIORO	909,85	✓							
ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		387	0,00			0,00	0,00	✓	
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS		388	951.933,30	1908001	REGALIAS	951.933,30	0,00	✓	
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO		389	0,00			0,00	0,00	✓	
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		390	0,00			0,00	0,00	✓	
	OTROS		391	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS		392	730.481,95	1908010	AMORTIZACION REGALIAS	730.481,95	0,00	✓	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS		393	0,00			0,00	0,00	✓		

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	394	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	395	0,00			0,00	0,00	✓
	EDIFICIOS	A COSTO	396	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	397	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	398	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE	399	0,00			0,00	0,00	✓
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	400	558.133,82	1201066	PLANTAS PRODUCTORAS PRODUCCION	546.017,32	0,00	✓
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	401	168.014,74	1201067	PLANTAS PRODUCTORAS VEGETATIVO	12.116,50		✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	402	0,00	1209066	PLANTAS PRODUCTORAS PRODUCCION	168.014,74	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	403	0,00			0,00	0,00	✓
		A COSTO	404	38.685,00	1902098	SEMOVIENTES	38.685,00	0,00	✓
	ANIMALES VIVOS	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS	405	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	406	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	407	0,00			0,00	0,00	✓
	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES	408	0,00			0,00	0,00	✓
		INTANGIBLES	409	0,00			0,00	0,00	✓
(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		410	0,00			0,00	0,00	✓	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		411	0,00			0,00	0,00	✓	
COSTO		412	0,00			0,00	0,00	✓	
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE	413	0,00			0,00	0,00	✓
		COSTO	414	3.900,00	1302002	APORTES CBA	3.900,00	0,00	✓
	EN ASOCIADAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE	415	0,00			0,00	0,00	✓
		COSTO	416	0,00			0,00	0,00	✓
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE	417	0,00			0,00	0,00	✓
		COSTO	418	0,00			0,00	0,00	✓
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON	419	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE	419	0,00			0,00	0,00	✓	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	420	0,00			0,00	0,00	✓
			421	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y	422	0,00			0,00	0,00	✓
		NO RELACIONADAS	423	0,00			0,00	0,00	✓
			424	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y	425	0,00			0,00	0,00	✓
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS	426	0,00			0,00	0,00	✓
			427	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y	428	0,00			0,00	0,00	✓
		OTRAS RELACIONADAS	429	0,00			0,00	0,00	✓
			430	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y	431	0,00			0,00	0,00	✓
		OTRAS NO RELACIONADAS	432	0,00			0,00	0,00	✓
			433	0,00			0,00	0,00	✓
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS	434	0,00			0,00	0,00	✓		

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	435	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	436	0,00			0,00	0,00	✓	
	A VALOR RAZONABLE	437	0,00			0,00	0,00	✓	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	438	0,00			0,00	0,00	✓	
	NO RELACIONADAS	439	0,00			0,00	0,00	✓	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	28.824,45	1903001 IMPUESTO DIFERIDO	6.703,74			✓	
				1903002 IMPUESTO DIFERIDO JUBILACION	22.120,71	0,00		✓	
	FOR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A	441	0,00			0,00	0,00	✓	
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO	442	0,00			0,00	0,00	✓
			443	0,00			0,00	0,00	✓
		OTROS	444	0,00			0,00	0,00	✓
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	0,00			0,00	0,00	✓		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	2823938,67			2.823.938,67	0,00	✓	
TOTAL DEL ACTIVO		499	3798819,95			3.798.819,95	0,00	✓	
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE	460	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O	461	0,00			0,00	0,00	✓	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES	462	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O	463	0,00			0,00	0,00	✓	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE	464	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O	465	0,00			0,00	0,00	✓	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA	466	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA	467	0,00			0,00	0,00	✓	
	AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL	468	0,00			0,00	0,00	✓	
(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL	469	0,00			0,00	0,00	✓		
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS	470	0,00			0,00	0,00	✓	
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN	471	0,00			0,00	0,00	✓	
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS	472	0,00			0,00	0,00	✓	
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN	473	0,00			0,00	0,00	✓	
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR	474	0,00			0,00	0,00	✓		
ACTIVOS (FIDEICOMTIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL	475	0,00			0,00	0,00	✓		
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL	476	0,00			0,00	0,00	✓		

PASIVO								✓			
PASIVOS CORRIENTES								✓			
Cuentas y Documentos por pagar corrientes	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes	RELACIONADAS	511	0,00			0,00	0,00	✓		
			512	0,00			0,00	0,00	✓		
		NO RELACIONADAS	513	478.602,08	2101005	PROVEDORES DOLARES	476.067,88	0,00	0,00	✓	
				514	0,00	2101099	PASIVO TRANSITORIO	2.534,20	0,00	0,00	✓
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		515	88.000,99	2103023	POR PAGAR TERCEROS SRA. XENIA	48.473,34	0,00	✓	
						2103024	INTERESES SEÑORA XENIA	401,03		✓	
						2103026	POR PAGAR TERCEROS DR. CAMACHO	30.469,54		✓	
						2103028	POR PAGAR TERCEROS ECO. CASTILLO	8.657,08		✓	
				516	0,00			0,00	0,00	✓	
			DIVIDENDOS POR PAGAR	517	0,00			0,00	0,00	0,00	✓
				518	0,00			0,00	0,00	0,00	✓
				519	0,00			0,00	0,00	0,00	✓
		OTRAS RELACIONADAS	520	0,00			0,00	0,00	0,00	✓	
		OTRAS NO RELACIONADAS		521	52.814,10	2104001	IMPUESTO A LA RENTA	2.613,71	0,00	✓	
						2104002	RETENCION EN LA FUENTE	13.710,28		✓	
						2104003	I/A. POR PAGAR	35.747,02		✓	
	2104010		ISD POR PAGAR			743,09	✓				
	522	0,00			0,00	0,00	0,00	✓			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	0,00			0,00	0,00	✓		
		DEL EXTERIOR	524	0,00			0,00	0,00	✓		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	525	141.147,02	2105001	PICHINCHA CTA 2100049399	141.147,02	0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	526	216.569,31	2103021	INTERESES LAAD	12.539,33	0,00	0,00	✓	
				2103029	LAAD	204.029,98	0,00		0,00	✓	
CRÉDITO A MUTUO		527	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		528	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	529	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	A VALOR RAZONABLE	530	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR		531	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		532	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	533	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	OBLIGACIONES CON EL IEES		534	42.716,99	2103002	APORTE PATRONAL Y PERSONAL	32.852,02	0,00	✓		
					2103004	FONDOS DE RESERVA	1.629,73		✓		
					2103008	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	8.235,24		✓		
	JUBILACIÓN PATRONAL	535	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		536	215.139,50	2103001	SUELDOS	70.488,49	0,00	✓		
					2103007	PARTICIPACION TRABAJADORES	7.009,57		✓		
					2103051	DECIMO TERCER SUELDO	9.356,36		✓		
					2103013	DECIMO CUARTO SUELDO	31.733,21		✓		
					2103012	VACACIONES	84.171,70		✓		
		2101012			LIQUIDACION EMPLEADOS	4.406,13	✓				
		2101021			PENSION ALIMENTICIA	88,25	✓				
	2103060	EMPLEADOS DESCUENTO ROL	7.885,79	✓							
PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS	537	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR DESMANTELAMIENTO	538	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR CONTRATOS ONEROSOS	539	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	540	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	541	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR LITIGIOS	542	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN	543	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		
	OTRAS	544	0,00			0,00	0,00	0,00	✓		

PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	545	0,00			0,00	0,00	✓		
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	546	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTROS	547	0,00			0,00	0,00	✓		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y	548	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTROS	549	0,00			0,00	0,00	✓		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		550	1.234.989,99			1.234.989,99	0,00	✓		
PASIVOS NO CORRIENTES										
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	553	0,00			0,00	0,00	✓	
			554	0,00			0,00	0,00	✓	
		NO RELACIONADAS	555	189.752,00	2201031	PROVEEDORES DOLARES	56.293,29	0,00	✓	
			556	0,00	2202002	REGALIAS	133.458,71	0,00	✓	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS	557	89.427,30	2201001	APORTE SOCIOS	89.427,30	0,00	✓	
			558	0,00			0,00	0,00	✓	
		OTRAS RELACIONADAS	559	0,00			0,00	0,00	✓	
			560	0,00			0,00	0,00	✓	
			561	0,00			0,00	0,00	✓	
			562	0,00			0,00	0,00	✓	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	0,00			0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	564	0,00			0,00	0,00	✓
NO RELACIONADAS		LOCALES	565	0,00			0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	566	664.990,00	2201009	LAAD AMERICAS N.V.	664.990,00	0,00	✓	
CRÉDITO A MUTUO		567	0,00			0,00	0,00	✓		
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		568	0,00			0,00	0,00	✓		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	569	0,00			0,00	0,00	✓		
	A VALOR RAZONABLE	570	0,00			0,00	0,00	✓		
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR		571	0,00			0,00	0,00	✓		
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	572	218.370,53	2202001	IMPUESTO DIFERIDO	218.370,53	0,00	✓		
	JUBILACIÓN PATRONAL	573	210.554,81	2201011	RESERVA JUBILACION PATRONAL	210.554,81	0,00	✓		
	DESAHUICIO	574	99.140,30	2201012	RESERVA DESAHUCIO	99.140,30	0,00	✓		
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	575	100.733,73	2201021	LIQUIDACION EMPLEADOS	80.742,89	0,00	✓		
				2201023	EMPLEADOS DESCUENTO ROL	19.990,84		✓		
PROVISIONES NO CORRIENTES	FOR GARANTÍAS	576	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR DESMANTELAMIENTO	577	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR CONTRATOS ONEROSOS	578	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	579	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR REEMBOLSOS A CLIENTES	580	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR LITIGIOS	581	0,00			0,00	0,00	✓		
	FOR PASIVOS CONTINGENTES A SUMIDOS EN	582	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTRAS	583	0,00			0,00	0,00	✓		
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	584	41.199,56	2201020	ANTICIPO CLIENTES	41.199,56	0,00	✓		
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	585	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTROS	586	0,00			0,00	0,00	✓		
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y	587	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTROS	588	0,00			0,00	0,00	✓		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589	1.614.168,23			1.614.168,23	0,00	✓		
TOTAL DEL PASIVO		599	2.849.158,22			2.849.158,22	0,00	✓		
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR		591	0,00			0,00	0,00	✓		
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES		592	0,00			0,00	0,00	✓		
PATRIMONIO										
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		601	501.600,00	3101001	CAPITAL SOCIAL	501.600,00	0,00	✓		
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		602	0,00			0,00	0,00	✓		
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE		603	0,00			0,00	0,00	✓		
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	2.038,40	3102001	RESERVA LEGAL	2.038,40	0,00	✓		
	RESERVA FACULTATIVA	605	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTRAS	606	0,00			0,00	0,00	✓		

RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	34.715,08	3108001	RESERVA DE CAPITAL	34.715,08	0,00	✓
	RESERVA POR DONACIONES	608	0,00			0,00	0,00	✓
	RESERVA POR VALORACION (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS	609	0,00			0,00	0,00	✓
		610	0,00			0,00	0,00	✓
		611	29.799,30	3103021	2013	29.799,30	0,00	✓
				3103002	1995	482,64		✓
				3103003	1996	68,38		✓
				3103005	1998	2,83		✓
				3103007	1999	200,95		✓
				3103008	2000	16.533,03		✓
				3103010	202	446,00		✓
				3103011	2003	24.313,56		✓
				3103012	2004	30.505,18		✓
				3103017	2009	323.837,69		✓
				3103018	2010	273.013,70		✓
			3103019	2011	159.827,63		✓	
			3103020	2012	47.358,45		✓	
			3103022	2014	208.017,51		✓	
			3103023	2015	108.583,53		✓	
			3103090	RESULTADOS ACUM.1 ADOPCION	1.839.355,71		✓	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION	613	3.121.090,68	3109001	RESULTADOS ACUM.1 ADOPCION	3.121.090,68	0,00	✓
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	32.262,30	3103024	2016	32.262,30	0,00	✓
	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	615	0,00			0,00	0,00	✓
	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO	616	0,00			0,00	0,00	✓
	PROPIEDADES, PLANTA Y ACTIVOS INTANGIBLES	617	74.639,97	3110001	SUPERAVIT VALUACION ACTIVOS	74.639,97	0,00	✓
	OTROS	618	0,00			0,00	0,00	✓
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	619	0,00			0,00	0,00	✓
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	620	0,00			0,00	0,00	✓
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE OTROS	621	186.062,79	3110002	GANANCIA PERDIDA ACTUARIAL	186.062,79	0,00	✓
		622	0,00			0,00	0,00	✓
		623	0,00			0,00	0,00	✓
	TOTAL PATRIMONIO	698	949661,73			949.661,73	0,00	✓
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	3798819,95			3.798.819,95	0,00	✓
	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO	624	0,00			0,00	0,00	✓
	DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL	625	0,00			0,00	0,00	✓

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INGRESOS

DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA				DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)	
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado como Ingreso Exento / No Objeto	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado	(4)=(3-1)		
					(3)			
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6002	0,00	4102001	Rosas Exportadas	86.930,67	0,00	✓
				4102007	Spray (Mini Rosa) Exportacion	1.664,98		✓
				4102013	Otros	3.324,15		✓
				4102021	Rosas Local	22.334,87		✓
				4102022	Spray Roses Local	16.077,48		✓
				4109005	LOCAL	-11.958,34		✓
	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6004	0,00	4104001	ROSAS	100,00	0,00	✓
				4104003	QUIMICOS	7.960,00		✓
				4104012	YEMAS	2.021,50		✓
				4121001	OTROS INGRESOS	100,00		✓
				4109005	PROCESO LOCAL	-400,00		✓
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6006	0,00			0,00	0,00	✓
	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6008	0,00			0,00	0,00	✓
EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6010	0,00	4101001	Rosas	3.837.644,85	0,00	✓
				4101002	Gypsophilla	930,00		✓
				4101007	Spray	1.222.436,35		✓
				4109001	PRODUCTO EXP	-41.393,51		✓
				4109002	PROCESO EXP	-10.570,65		✓
				4109003	COMISIONES Y EMPAQUE EXP	-15.677,71		✓
				4101099	FLETES AL EXTERIOR	3.335,60		0,00
FOR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	6014	0,00			0,00	0,00	✓	
OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6016	0,00			0,00	0,00	✓	
	6018	0,00			0,00	0,00	✓	

OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6020	0,00			0,00	0,00	✓	
	OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A NO RESIDENTES ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6022	0,00			0,00	0,00	✓	
	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O	6024	0,00			0,00	0,00	✓	
		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES	6026	0,00			0,00	0,00	✓	
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE	6028	0,00			0,00	0,00	✓	
		ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE								
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE	6030	0,00			0,00	0,00	✓	
		PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR								
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE	6032	0,00			0,00	0,00	✓	
		INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR								
		GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE	6034	0,00			0,00	0,00	✓	
		CAMBIOS								
		UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS	6036	0,00			0,00	0,00	✓	
		REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6038	0,00			0,00	0,00	✓	
		INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES	6040	0,00			0,00	0,00	✓	
		DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS								
		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES)	6042	0,00			0,00	0,00	✓
			DE INVENTARIOS	6044	0,00			0,00	0,00	✓
			DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA	6046	0,00			0,00	0,00	✓
			DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6048	0,00			0,00	0,00	✓
			DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6050	0,00			0,00	0,00	✓
			DE ACTIVOS INTANGIBLES	6052	0,00			0,00	0,00	✓
			DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6054	0,00			0,00	0,00	✓
			DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y	6056	0,00			0,00	0,00	✓
			DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6058	0,00			0,00	0,00	✓
			OTRAS	6060	0,00			0,00	0,00	✓
		GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS	6062	0,00			0,00	0,00	✓
			POR DESMANTELAMIENTOS	6064	0,00			0,00	0,00	✓
			POR CONTRATOS ONEROSOS	6066	0,00			0,00	0,00	✓
			POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6068	0,00			0,00	0,00	✓
			POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6070	0,00			0,00	0,00	✓
			POR LITIGIOS	6072	0,00			0,00	0,00	✓
			POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA	6074	0,00			0,00	0,00	✓
	OTRAS	6076	0,00			0,00	0,00	✓		
	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6078	0,00			0,00	0,00	✓	
		OTROS	6080	0,00			0,00	0,00	✓	
	EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER	DE RECURSOS PÚBLICOS	6082	0,00			0,00	0,00	✓	
		DE OTRAS LOCALES	6084	0,00			0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	6086	0,00			0,00	0,00	✓	
	POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6088	0,00			0,00	0,00	✓	
		OTROS	6090	0,00			0,00	0,00	✓	
	PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6092	0,00			0,00	0,00	✓		
	OTROS	6094	0,00			0,00	0,00	✓		

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACION ADAS	6096	0,00			0,00	0,00	✓		
			NO RELACION ADAS	6098	0,00			0,00	0,00	✓		
			RELACION ADAS	6100	0,00			0,00	0,00	✓		
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACION ADAS	6102	0,00			0,00	0,00	✓		
			RELACION ADAS	6104	0,00			0,00	0,00	✓		
			NO RELACION ADAS	6106	0,00			0,00	0,00	✓		
		INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACION ADAS	6108	0,00			0,00	0,00	✓		
			NO RELACION ADAS	6110	0,00			0,00	0,00	✓		
			RELACION ADAS	6112	0,00			0,00	0,00	✓		
		INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	RELACION ADAS	6114	0,00			0,00	0,00	✓		
			NO RELACION ADAS	6116	0,00			0,00	0,00	✓		
			RELACION ADAS	6118	0,00			0,00	0,00	✓		
		INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	RELACION ADAS	6120	0,00			0,00	0,00	✓		
			NO RELACION ADAS	6122	0,00			0,00	0,00	✓		
			RELACION ADAS	6124	0,00			0,00	0,00	✓		
		INTERESES DEVENGADOS ACUERDOS QUE OTROS	NO RELACION ADAS	6126	0,00			0,00	0,00	✓		
			IMPLICITOS POR	6128	0,00			0,00	0,00	✓		
GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL			6130	0,00			0,00	0,00	✓			
			6132	0,00			0,00	0,00	✓			
OTROS			6134	116.306,79								
							4105001	INTERESES	1.098,65	✓		
							4105012	DESCUENTOS FALTA EN ROL	5.866,31	✓		
							4105013	DESCUENTOS CARNET EN ROL	25,00	✓		
							4105014	ROL	599,73	✓		
							4105015	DESCUENTOS IESS EN ROL	485,88	✓		
							4105016	DESCUENTOS VARIOS EN ROL	6.912,00	✓		
							4105017	DESCUENTOS MEDICINAS EN ROL	1.212,19	✓		
							4105018	ROL	43.718,63	✓		
							4105019	CREDITOS Y VARIOS	797,54	✓		
							4105020	OTROS INGRESOS	3.290,66	✓		
							4105023	DESCUENTO EN COMPRAS	161,70	✓		
							4105060	ACTAS DE FINQUITO	328,30	✓		
							4209002	ABONO TRIBUTARIO SENAE	116.306,79	0,00	✓	
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS			6136	0,00					0,00	0,00	✓	
TOTAL INGRESOS								5.305.663,62	0,00	✓		
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PERMITA Y EQUIPO (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓		
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓		
DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓		
INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA	UTILIDADES (INFORMATIVO)							0,00	0,00	✓		
	EXCEDENTES (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓	
MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)							0,00	0,00	✓		
	VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)								0,00	0,00	✓	
INGRESOS GENERADOS POR COMPANÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE								0,00	0,00	✓		
INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES								0,00	0,00	✓		
INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA								4209002	ABONO TRIBUTARIO SENAE	116.306,79	0,00	✓
INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)										0,00	0,00	✓

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA					DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)		
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado como Gasto	Número de Casillero	Valor declarado como Costo y Gasto No Deducible	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado			
	(a)	(2)	(a)	(3)	(b)		(4)	(5)=(4-1-2)		
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				1108001	MATERIALES	106.997,08	0,00	✓	
					5102001	QUIMICOS BIOLOGICO 665	532,80		✓	
					5102001	QUIMICOS ENMENDAS 650	6.247,70		✓	
					5102001	QUIMICOS FERTILIZANTES 651	143.164,32		✓	
					5102001	QUIMICOS FUNGICIDAS 652	169.963,40		✓	
					5102001	QUIMICOS HERBICIDAS 667	7.067,86		✓	
					5102001	QUIMICOS HORMONAS 653	44.928,23		✓	
					5102001	QUIMICOS INSECTICIDAS 654	137.407,01		✓	
					5102001	QUIMICOS OTROS 666	1.471,36		✓	
					5102001	QUIMICOS PEGANTES 655	1.120,00		✓	
				7006	0,00	5102001	QUIMICOS SOLUCIONES 656	48.056,82	0,00	✓
						5102003	SUMINISTROS CONSTRUCCIONES 657	8.176,41		✓
						5102003	SUMINISTROS DOTACION PERSONAL	18.964,35		✓
						5102003	SUMINISTROS ELECTRICOS 659	3.242,02		✓
						5102003	SUMINISTROS FERRETERIA 664	8.258,45		✓
						5102003	SUMINISTROS FINCA 660	59.166,46		✓
						5102003	SUMINISTROS HERRAMIENTAS 661	16.272,41		✓
						5102003	SUMINISTROS INVARNADEROS 662	2.730,70		✓
						5102003	SUMINISTROS FLOR 157	16.716,69		✓
						5102003	SUMINISTROS POSCOC 663	368.317,48		✓
						5102003	SUMINISTROS 307	397,05		✓
		7008	0,00	7009	0,00	5102003	SUMINISTROS INVARNADEROS 662	22.850,01	0,00	✓
						1108001	MATERIALES	95.859,51	0,00	✓
							0,00	0,00	✓	
			7018	0,00			0,00	0,00	✓	
			7021	0,00			0,00	0,00	✓	
							0,00	0,00	✓	
							0,00	0,00	✓	
							0,00	0,00	✓	
					1108010	PRODUCTO TERMINADO FLOR	15.558,59	0,00	✓	
					1108010	PRODUCTO TERMINADO FLOR	27.101,24	0,00	✓	
	7038	0,00	7039	0,00			0,00	0,00	✓	
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					5101011	HORAS EXTRAS 102	5.202,06		✓	
					5101011	MOVILIZACION ROL 178	196,00		✓	
					5101011	OTROS ROL 113	7.170,69		✓	
					5101011	SUELDOS 101	63.012,08		✓	
					5101001	HORAS EXTRAS 102	77.210,90		✓	
					5101001	MOVILIZACION ROL 178	1.338,50		✓	
					5101001	OTROS ROL 113	4.595,24		✓	
					5101001	SUELDOS 101	831.438,76		✓	
					5101021	HORAS EXTRAS 102	82.432,78		✓	
					5101021	MOVILIZACION ROL 178	131,25		✓	
					5101021	OTROS ROL 113	5.850,91		✓	
		7041	442.119,95	7042	8,20	5101021	SUELDOS 101	257.228,96	0,00	✓
						5101031	HORAS EXTRAS 102	14.241,42		✓
						5101031	OTROS ROL 113	563,54		✓
						5101031	SUELDOS 101	29.450,33		✓
						5101041	HORAS EXTRAS 102	7.626,34		✓
						5101041	OTROS ROL 113	102,31		✓
						5101041	SUELDOS 101	14.994,62		✓
						6101001	HORAS EXTRAS 102	3.808,87		✓
						6101001	OTROS ROL 113	126.659,23		✓
					6101001	SUELDOS 101	233.489,72		✓	
					6101011	HORAS EXTRAS 102	2.092,26		✓	
					6101011	OTROS ROL 113	2.875,00		✓	
					6101011	SUELDOS 101	73.186,67		✓	
					6105002	SUELDO OCACIONAL 503	8,20		✓	

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	MES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONST	7044	62.220,11	7045	15,00	5101001	DECIMO CUARTO 107	68.324,26	0,00	✓						
						5101001	DECIMO TERCERO 106	76.607,00		✓						
						5101001	VACACIONES 109	38.268,88		✓						
						5101011	DECIMO CUARTO 107	1.991,94		✓						
						5101011	DECIMO TERCERO 106	6.243,76		✓						
						5101011	VACACIONES 109	3.121,89		✓						
						5101021	DECIMO CUARTO 107	22.501,41		✓						
						5101021	DECIMO TERCERO 106	28.958,76		✓						
						5101021	VACACIONES 109	14.479,45		✓						
						5101031	DECIMO CUARTO 107	2.658,95		✓						
						5101031	DECIMO TERCERO 106	3.687,97		✓						
						5101031	VACACIONES 109	1.843,96		✓						
						5101041	DECIMO CUARTO 107	1.371,42		✓						
						5101041	DECIMO TERCERO 106	1.893,62		✓						
						5101041	VACACIONES 109	946,80		✓						
						6101001	DECIMO CUARTO 107	5.063,42		✓						
						6101001	DECIMO TERCERO 106	30.329,72		✓						
						6101001	VACACIONES 109	15.165,06		✓						
						6101011	DECIMO CUARTO 107	1.877,63		✓						
						5101002	ACTAS DE FINQUITO 121	35.555,87		✓						
						5101002	GASTOS MEDICOS 133	12.878,54		✓						
						5101002	BONIFICACION 123	350,00		✓						
						6101011	DECIMO TERCERO 106	6.512,92		✓						
						6105002	GASTOS MEDICOS 133	15,00		✓						
						6101011	VACACIONES 109	3.256,36		✓						
						A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RE	7047	87.432,73		7048	0,00	5101001	APORTE PATRONAL 112	112.948,85	0,00	✓
												5101001	FONDOS DE RESERVA 110	54.358,40		✓
												5101011	APORTE PATRONAL 112	9.103,39		✓
												5101011	FONDOS DE RESERVA 110	5.016,96		✓
												5101021	APORTE PATRONAL 112	42.221,23		✓
												5101021	FONDOS DE RESERVA 110	17.001,40		✓
												5101031	APORTE PATRONAL 112	5.376,98		✓
												5101031	FONDOS DE RESERVA 110	3.033,34		✓
												5101041	APORTE PATRONAL 112	2.760,80		✓
												5101041	FONDOS DE RESERVA 110	886,10		✓
												6101001	APORTE PATRONAL 112	44.220,93		✓
												6101001	FONDOS DE RESERVA 110	28.593,78		✓
												6101011	APORTE PATRONAL 112	9.495,76		✓
												6101011	FONDOS DE RESERVA 110	5.122,26		✓
												HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7050	37.615,80		7051
						6103001	HONORARIOS PROFESIONALES 132	25.456,54		✓						
						6103001	MANT.SIST.FLEX 50 512	12.159,26		✓						
						HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7053	0,00		7054	0,00			0,00	0,00	✓
						JUBILACION PATRONAL	7056	2.984,92		7057	19.821,12	6105001	284	38.261,27	0,00	✓
						DESAHUJO	7059	596,62		7060	0,00	6105001	RSERVA DESAHUJO285	7.647,58	0,00	✓
OTROS	7062	0,00	7063	0,00			0,00	0,00	✓							

GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES,	ACELERADA	7065	0,00	7066	0,00			0,00	0,00	✓		
		NO ACCELERADA	7068	230.490,23	7069	74.250,25	6104001	BAJAS 223	98.610,67		✓		
									6104001	DEPRECIACION PATRONOS PRODUCTORAS 221	131.879,56	0,00	✓
	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7071	0,00	7072	0,00				0,00	0,00	✓	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE		7074	0,00	7075	0,00				0,00	0,00	✓	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO		7077	0,00	7078	0,00				0,00	0,00	✓
		PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7080	0,00	7081	0,00				0,00	0,00	✓
	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN		7083	0,00	7084	0,00					0,00	0,00	✓
	OTROS		7086	0,00	7087	0,00					0,00	0,00	✓
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7089	0,00	7090	1.977,45	5104005	PRODUCTORAS 221	86.046,10			0,00	✓
GASTOS POR AMORTIZACIONES	OTRAS DEPRECIACIONES		7092	0,00	7093	0,00	5104005	BAJAS 223	12.207,78			✓	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES		7095	0,00	7096	0,00	5104005	DEPRECIACION PATRONOS Y Y 409	1.559,25		0,00	✓	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE		7098	0,00	7099	0,00	5104005	AMORTIZACIONES 222	85.475,07		0,00	✓	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O	ACTIVOS INTANGIBLES		7101	0,00	7102	0,00				0,00	0,00	✓
		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN		7104	0,00	7105	0,00				0,00	0,00	✓
	OTROS		7107	0,00	7108	0,00					0,00	0,00	✓
	OTRAS AMORTIZACIONES		7110	0,00	7111	0,00	5104005	BAJAS REGALIAS 410	5.935,01		0,00	0,00	✓
	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)		7113	5.682,79	7114	0,00	6105001	1% CUENTAS INCORRIBLES 207	5.682,79		0,00	0,00	✓
	DE INVENTARIOS		7116	0,00	7117	0,00					0,00	0,00	✓
	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		7119	0,00	7120	0,00					0,00	0,00	✓
DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7122	0,00	7123	0,00					0,00	0,00	✓	
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7125	0,00	7126	0,00					0,00	0,00	✓
	DE ACTIVOS INTANGIBLES		7128	0,00	7129	0,00					0,00	0,00	✓
	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7131	0,00	7132	0,00					0,00	0,00	✓
	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7134	0,00	7135	0,00					0,00	0,00	✓
	DE INVERSIONES NO CORRIENTES		7137	0,00	7138	0,00					0,00	0,00	✓
	OTRAS		7140	0,00	7141	0,00					0,00	0,00	✓
	POR GARANTÍAS		7143	0,00	7144	0,00					0,00	0,00	✓
	POR DESMANTELAMIENTOS		7146	0,00	7147	0,00					0,00	0,00	✓
	POR CONTRATOS ONEROSOS		7149	0,00	7150	0,00					0,00	0,00	✓
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		7152	0,00	7153	0,00					0,00	0,00	✓
GASTOS DE PROVISIONES	POR REBOLSOS A CLIENTES		7155	0,00	7156	0,00					0,00	0,00	✓
	POR LITIGIOS		7158	0,00	7159	0,00					0,00	0,00	✓
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN LA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		7161	0,00	7162	0,00					0,00	0,00	✓
	OTROS		7164	11.003,41	7165	0,00	6105001	1% CUENTAS INCORRIBLES 207	16.686,20		5.682,79	0,00	✓
	RELACIONADAS		7167	0,00	7168	0,00					0,00	0,00	✓
	NO RELACIONADAS		7170	0,00	7171	0,00					0,00	0,00	✓
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7173	17.740,44	7174	0,00	6103001	ANUNCIOS PUBLICITARIOS 250	17.740,44		0,00	0,00	✓
	OTROS GASTOS	TRANSPORTE		7176	158.006,71	7177	700,60	5101002	MOVILIZACION FINCA 526	15.246,41			✓
										23.420,93			✓
											22.010,89		
										12.388,49			✓
										18.648,50			✓
										13.076,23			✓
										17.497,66			✓
										700,60			✓
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			7179	7.318,19	7180	328,98	6101002	GASOLINA Y PEAJES 154	6.989,21				✓
									328,98		0,00		✓
			7182	31.726,43	7183	9.775,00	6101002	VIAICOS Y GASTOS DE VIAJE 114	31.726,43		0,00		✓
										91,33			✓
			7185	4.557,18	7186	0,00	6103001	ATENCION CLIENTES - PROVE 125	4.465,85		0,00		✓
												0,00	✓
			7188	14.400,52	7189	0,00	6103001	ALICUOTAS- ARRIENDOS 282	14.400,52		0,00		✓
										3.403,85			✓
NISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS			7191	3.403,85	7192	3.403,85	5102003	SUMINISTROS 307	7.966,13			0,00	✓
									312,00				✓
										397,05			✓
			7194	0,00	7195	0,00						0,00	✓
			7197	11.673,56	7198	340,00	5103001	MANT. CUARTO FRIO 193	2.227,66				✓
									1.060,00				✓
									77.659,24				✓
									1.611,35				✓
OTROS GASTOS									908,12				✓
									849,06				✓
									772,77				✓
									18.993,74				✓
								467,78				✓	
								10,90				✓	
								366,00				✓	
								1.340,50				✓	
								9.993,06				✓	
								108,00				✓	
								232,00				✓	
								397,05				✓	

MERMAS			7200	0,00	7201	0,00			0,00	0,00	✓	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			7203	18.805,07	7204	0,00	6103001	SEGUROS 202	18.805,07	0,00	✓	
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS			7206	0,00	7207	0,00			0,00	0,00	✓	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7209	44.574,31	7210	6.595,45	6105001	CUOTAS SUSCRIPCION FERIAS 200	15.912,94		✓	
							6105001	ICE 299	90,14		✓	
							6105001	IMPUESTO MUNICIPIO 273	10.438,42		✓	
							6105001	IMPUESTO ENERGIA ELECTRICA 244	6.269,38		✓	
							6105001	CONTRIBUCION UTILIDADES 126	4.016,64		✓	
							6105001	OTROS IMPUESTOS 245	5.267,98		✓	
							6105002	CUOTAS SUSCRIPCION FERIAS 200	304,00		✓	
							6105002	IMPUESTO FINCA 272	2.274,81	0,00	✓	
COMISIONES SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES)			RELACIONADAS LOCAL		7212	0,00	7213	0,00		0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR		7215	0,00	7216	0,00			0,00	0,00
			NO RELACIONADAS LOCAL		7218	0,00	7219	0,00		0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR		7221	0,00	7222	0,00			0,00	0,00
			RELACIONADAS LOCAL		7224	0,00	7225	0,00		0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR		7227	0,00	7228	0,00			0,00	0,00
			NO RELACIONADAS LOCAL		7230	0,00	7231	0,00		0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR		7233	0,00	7234	0,00			0,00	0,00
INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES			7236	0,00	7237	0,00			0,00	0,00	✓	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			7239	21.415,20	7240	0,00	6105001	IMPUESTOS IVA 203	21.415,20	0,00	✓	
SERVICIOS PÚBLICOS			7242	3.287,29	7243	0,00	5103001	LUZ 524	1.679,08		✓	
							5103001	LUZ 523	38.344,07		✓	
							5103001	LUZ 522	6.894,71		✓	
							5103001	LUZ 521	16.353,50		✓	
							6103001	TELEFONOS34	200,11		✓	
							6103001	TELEFONOS33	486,78		✓	
							6103001	TELEFONOS41	82,69		✓	
							6103001	TELEFONOS39	242,59		✓	
							6103001	TELEFONOS36	458,05		✓	
							6103001	TELEFONOS38	639,17		✓	
							6103001	TELEFONOS35	305,58		✓	
							6103001	TELEFONOS40	277,00		✓	
							6103001	TELEFONOS37	200,02		✓	
							6103001	LUZ 520	395,30	0,00	✓	
							PÉRDIDAS POR SINIESTROS			7245	0,00	7246
OTROS			7248	182.590,13	7249	32.947,41	5101002	ALIMENTACION 131	86.676,49		✓	
							5103001	AGUA CODEMA 169	2.938,80		✓	
							5103001	INERTACION 233	2.192,79		✓	
							5103001	LIMPIEZA POZO 187	3.490,00		✓	
							5103001	ANALISIS DE SUELO 212	3.310,66		✓	
							5102003	FERRETERIA 664	8,03		✓	
							5103001	FLETES EXTERIOR 294	23.211,13		✓	
							5103001	HERRAJE Y AMANZA CABALLOS 501	2.410,00		✓	
							5103001	VIGILANCIA 176	52.312,60		✓	
							6103001	TRANSPORTE FLOR 174	10.458,00		✓	
							6103001	ALICUOTAS ARRIENDO 282	3.239,00		✓	
							6103001	ANUNCIOS PUBLICITARIOS 250	3.588,00		✓	
							6103001	ARRIENDO COMUNICACIÓN 507	936,30		✓	
							6103001	ASISTENCIA VETERINARIA 267	2.965,00		✓	
							6103001	CERTIFICACION GUIAS 230	1.325,00		✓	
							6103001	FERIAS Y EXIBIDORES 177	4.838,54	0,00	✓	
							6103001	HONORARIOS 204	17.640,50		✓	
							6103001	INTERNET 235	4.400,00		✓	
							6103001	MOVILIZACION QUITO 515	6.481,75		✓	
							6103001	TELEFONO CELULAR 551	11.052,05		✓	
							6103001	TRABAJOS IMPRENTA 399	15,00		✓	
							6103001	TRAMITES DE IMPORTACION 160	2.135,03		✓	
							6103001	TRANSPORTE MATERIALES 148	30.395,72		✓	
							5101002	GASTOS PERSONAL 563	49.991,39		✓	
							6105001	GASTOS PERSONAL 563	23.366,28		✓	
							6105002	ALIMENTACION 131	701,38		✓	
							6103001	MAINT.SIST.FLEX 50 512	3.082,00		✓	
							6101002	ALQUILAMIENTO 116	619,70		✓	
							6101002	CAPACITACION 122	2.364,11		✓	
							6105001	NOTARIO 241	1.440,74		✓	
							6105002	INTERESE 254	12.012,65		✓	

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACION ADAS	7251	0,00	7252	0,00	0,00	0,00	✓				
			NO RELACION ADAS	7254	0,00	7255	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACION ADAS	7260	0,00	7261	0,00	0,00	0,00	✓				
			NO RELACION ADAS	7263	0,00	7264	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACION ADAS	7266	0,00	7267	0,00	0,00	0,00	✓				
			NO RELACION ADAS	7269	70.633,26	7270	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
			INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACION ADAS	7272	0,00	7273	0,00	0,00	0,00	✓			
				NO RELACION ADAS	7275	0,00	7276	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
				INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACION ADAS	7278	0,00	7279	0,00	0,00	0,00	✓		
					NO RELACION ADAS	7281	0,00	7282	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
				REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES	RELACION ADAS	7284	105.783,42	7285	0,00	6505001	INTERESE 254	105.783,42	0,00	✓
					NO RELACION ADAS	7287	0,00	7288	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓
				INTERESES IMPLÍCITOS POR ACUERDOS QUE OTROS	RELACION ADAS	7290	0,00	7291	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
					NO RELACION ADAS	7293	28.530,14	7294	0,00	6505001	INTERESES LOCALES 289	28.530,14	0,00	✓
		PERDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL OTROS	RELACION ADAS	7296	0,00	7297	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
			NO RELACION ADAS	7299	0,00	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
		PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	RELACION ADAS	7302	0,00	7303	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
			NO RELACION ADAS	7305	0,00	7306	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
		TOTAL COSTOS	RELACION ADAS	7308	0,00	7309	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
			NO RELACION ADAS	7311	0,00	7312	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
		TOTAL GASTOS	RELACION ADAS	7314	0,00	7315	0,00	0,00	0,00	0,00	✓			
			NO RELACION ADAS	7992	1.604.592,26	7993	5.268.646,57	5.520.250,86	251.604,29	0,00	✓			
		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				
		PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7902	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				
		PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7903	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				
		COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDUCIARISMOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES BENEFICIARIO	7905	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				
		GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO CASO DE IMPUESTO A LA RENTA	7906	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				
		GASTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)	7907	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓				

OTROS CASILLEROS

Descripción	Número de Casillero	Valor declarado	DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)	
			Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal		
(a)	(1)	(b)	(2)	(3)=(2-1)			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	37.017,05		UTILIDAD	37.017,05	0,00	✓
PERDIDA DEL EJERCICIO	802	0,00			0,00	0,00	✓
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	5.552,56	5101002	PARTICIPACION TRABAJADORES	5.552,56	0,00	✓
DEDUCCIONES ADICIONALES	810	0,00			0,00	0,00	✓
AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	0,00			0,00	0,00	✓
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	812	0,00			0,00	0,00	✓
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCORRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	0,00			0,00	0,00	✓
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS (GENERACIÓN)	814	0,00			0,00	0,00	✓
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS (REVERSIÓN)	815	0,00			0,00	0,00	✓
POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (GENERACIÓN)	816	0,00			0,00	0,00	✓
POR PERDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (REVERSIÓN)	817	0,00			0,00	0,00	✓
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO (GENERACIÓN)	818	0,00			0,00	0,00	✓
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO (REVERSIÓN)	819	0,00			0,00	0,00	✓
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (GENERACIÓN)	820	0,00			0,00	0,00	✓
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (REVERSIÓN)	821	0,00			0,00	0,00	✓
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCORRIBLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	0,00			0,00	0,00	✓
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCORRIBLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	823	0,00			0,00	0,00	✓
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (GENERACIÓN)	824	0,00			0,00	0,00	✓
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (REVERSIÓN)	825	0,00			0,00	0,00	✓
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA (GENERACIÓN)	826	0,00			0,00	0,00	✓
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA (REVERSIÓN)	827	0,00			0,00	0,00	✓
DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE	828	0,00			0,00	0,00	✓
INGRESOS (GENERACIÓN)	828	0,00			0,00	0,00	✓
INGRESOS (REVERSIÓN)	829	0,00			0,00	0,00	✓
PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS (GENERACIÓN)	830	0,00			0,00	0,00	✓
PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS (REVERSIÓN)	831	0,00			0,00	0,00	✓
MEJORES COSTOS							

AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES (REVERSIÓN)	833	0,00			0,00	0,00	✓
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS (GENERACIÓN)	834	0,00			0,00	0,00	✓
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS (REVERSIÓN)	835	0,00			0,00	0,00	✓
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	851	45.327,12		ANTICIPO IMPUESTO RENTA	45.327,12	0,00	✓
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	855	0,00			0,00	0,00	✓
RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	856	0,00			0,00	0,00	✓
RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	857	0,00			0,00	0,00	✓
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	858	0,00			0,00	0,00	✓
EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	862	0,00			0,00	0,00	✓
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015, casilla informativa))	867	0,00			0,00	0,00	✓
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	879	44.545,92			44.545,92	0,00	✓
(INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO							
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	48.026,84	6105001	IMPUESTO RENTA	48.026,84	0,00	✓
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	48.826,64	7101001	Ingreso por Impuesto diferido	48.826,64	0,00	✓

Marcas					OBSERVACIONES:
✓	Revisado y verificado				
Σ	Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno				
X	Diferencia encontrada				
Elaborado por:		Revisado por :			

IR-2 Declaración Impuesto a la Renta 2017 vs registro contables

L & G CONSULTORIA & AUDITORIA						PIR-2
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.						
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017						
DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA			DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Valor total del ejercicio fiscal auditado	DIFERENCIA AS (+)
	(a)	(1)	(b)			
OPERACIONES DE ACTIVO	003	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE PASIVO	004	122.223,12	2201001/2201005/2103026	Por Pagar Terceros/ Socios D/ Camacho / Jaime Castillo	122.223,12	0,00
OPERACIONES DE INGRESO	005	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE EGRESO	006	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE RESERVIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES	007	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE ACTIVO	008	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE PASIVO	009	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE INGRESO	010	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE EGRESO	011	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE RESERVIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES	012	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE ACTIVO	013	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE PASIVO	014	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE INGRESO	015	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE EGRESO	016	0,00			0,00	0,00
OPERACIONES DE RESERVIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES	017	0,00			0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029	122.223,12			122.223,12	0,00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA			DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado	DIFERENCIA AS (+)
	(a)	(1)	(b)			
ACTIVO						
ACTIVOS CORRIENTES						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
	311	13.554,57	1101002	Caja Chica Tesorería	448,41	0,00
			1102005	Internacional Cta. 9700610844	51,56	0,00
			1102006	Produbanco Cta. 02005154282	11.558,11	0,00
			1102008	Cooperativa 23 de Julio	1.416,01	0,00
			1102010	Notas de Credito S.R.I	80,48	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES						
RELACIONADAS			LOCALES			
			DEL EXTERIOR			
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR			312	0,00		0,00
			313	0,00		0,00
			314	0,00		0,00
NO RELACIONADAS			LOCALES			
			DEL EXTERIOR			
			315	8.118,95	1.1.04.001	Clientes Nacional
			316	540.229,81	1.1.04.002	Clientes Exportacion
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR			317	15.919,88	1104998	1% Cuentas Incobrables NFF
					1104999	1% Cuentas Incobrables
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS			LOCALES			
			DEL EXTERIOR			
			318	0,00		0,00
			319	0,00		0,00
DIVIDENDOS POR COBRAR			EN EFFECTIVO			
			DEL EXTERIOR			
			320	0,00		0,00
			321	0,00		0,00
OTRAS RELACIONADAS			LOCALES			
			DEL EXTERIOR			
			322	0,00		0,00
			323	0,00		0,00
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD			324	0,00		0,00
			325	59.848,38	1105001	Prestamos
					1106001	Anticipo Proveedores
			326	0,00		0,00
			327	0,00		0,00
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD			328	0,00		0,00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES						
A COSTO AMORTIZADO			329	0,00		0,00
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIANTE AL COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)			330	0,00		0,00
A VALOR RAZONABLE			331	0,00		0,00
RELACIONADAS			NO RELACIONADAS			
			332	0,00		0,00
			333	0,00		0,00
NO RELACIONADAS			NO RELACIONADAS			
			334	0,00		0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			335	0,00		0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			336	110.915,24	1112001	IVA
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)			337	0,00		0,00
			338	19.304,54	1111015	Impuesto al IVA 2016
					1111018	Impuesto al IVA 2017
					1111021	Impuesto ISD
INVENTARIOS						
MERCADERIAS EN TRANSITO			339	0,00		0,00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)			340	0,00		0,00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCEPTO BENS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA) (MATERIAS, PRODUCTOS EN PROCESO Y MATERIAS EN PROCESO TERMINADOS COMPROMETIDOS TERMINADOS PARA LA VENTA)			341	0,00		0,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REQUISITOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCION)			342	8.239,00	1108010	Producto terminado Flor
			343	148.915,51	1108001	Materiales
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION			344	0,00		0,00
INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA			345	0,00		0,00
INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA			346	0,00		0,00
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			347	0,00		0,00

ACTIVOS NO CORRIENTES	COSTO	348	0,00				0,00	0,00	✓		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	349	0,00				0,00	0,00	✓		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	350	0,00			0,00	0,00	✓		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MENOS A COSTO	351	0,00			0,00	0,00	✓		
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	352	0,00			0,00	0,00	✓		
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	353	0,00			0,00	0,00	✓		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MENOS A COSTO	354	0,00			0,00	0,00	✓		
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	355	0,00			0,00	0,00	✓			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	356	0,00				0,00	0,00	✓		
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	357	0,00				0,00	0,00	✓		
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	358	0,00				0,00	0,00	✓		
	OTROS	359	0,00				0,00	0,00	✓		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		360	0,00				0,00	0,00	✓		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	893.206,12				893.206,12	0,00	✓		
ACTIVOS NO CORRIENTES											
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	37.200,00	1201050	Avaluo 2011 Terreno		37.200,00	0,00	✓	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	1.082.400,00	1201015	Terreno		1.082.400,00	0,00	✓	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	0,00				0,00	0,00	✓	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	0,00				0,00	0,00	✓	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	0,00				0,00	0,00	✓	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	0,00				0,00	0,00	✓	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		368	2.140.217,55						✓
						1201054	Avaluo 2011 Eq. Hidroneumatico		2.933,03	0,00	✓
						1201053	Avaluo 2011 Eq. Fumigacion		5.367,11	0,00	✓
						1307050	Sistema Electrico		16.433,27	0,00	✓
						1201052	Avaluo 2011 Mov. y Eq. Postcose		24.210,00	0,00	✓
						1201056	Avaluo 2011 Grupo Electrogeno		26.149,81	0,00	✓
						1201051	Avaluo 2011 Eq. y Maquinaria		26.719,10	0,00	✓
						1306052	Reservorios		51.777,60	0,00	✓
						1306051	Cuartos Frios		72.706,36	0,00	✓
						1201055	Avaluo 2011 Sistema de Riego		248.708,34	0,00	✓
						1306050	Infraestructuras		547.196,36	0,00	✓
				1305050	Invernaderos		1.118.016,57	0,00	✓		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	0,00				0,00	0,00	✓	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	370	0,00				0,00	0,00	✓	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	371	0,00				0,00	0,00	✓	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		372	0,00				0,00	0,00	✓	
	MUEBLES Y ENSERES		373	0,00				0,00	0,00	✓	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		374	6.327,44	1201058	Equipos y Mobiliarios Oficina		6.327,44	0,00	✓	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL		375	241.939,60	1201059	Vehiculos		241.939,60	0,00	✓	
											✓
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS	376	0,00				0,00	0,00	✓	
		EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	377	0,00				0,00	0,00	✓	
		NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	378	0,00				0,00	0,00	✓	
		MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	379	0,00				0,00	0,00	✓	
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	380	0,00				0,00	0,00	✓	
		VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	381	0,00				0,00	0,00	✓	
		OTROS	382	0,00				0,00	0,00	✓	
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383	0,00				0,00	0,00	✓		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES		384	1.136.662,50						✓	
					1209001	Otros Equipo y Maquinaria		18.651,92	0,00	✓	
					1209002	Mobiliario y Equipo Postcosech		16.766,52	0,00	✓	
					1209003	Equipo de Fumigacion		4.227,40	0,00	✓	
					1209004	Equipo Hidroneumatico		2.468,03	0,00	✓	
					1209005	Sistema de Riego		97.346,27	0,00	✓	
					1209006	Grupo Electrogeno		11.108,46	0,00	✓	
					1209007	Mobiliario Oficina		2.350,24	0,00	✓	
					1209014	Vehiculos		94.507,46	0,00	✓	
					1310001	Invernaderos		671.589,10	0,00	✓	
					1310002	Infraestructuras		117.061,94	0,00	✓	
					1310003	Cuartos Frios		63.240,42	0,00	✓	
					1310004	Reservorios, Pozos y Bombas		24.717,92	0,00	✓	
					1310005	Sistema Electrico		12.626,82	0,00	✓	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	385	0,00				0,00	0,00	✓		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		386	909,85	1310098	Deterioro		909,85	0,00	✓		

ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALIA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		387	0,00			0,00	0,00	✓
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		388	1.062.599,11	1908001	Regalias	1.062.599,11	0,00	✓
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		389	0,00			0,00	0,00	✓
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		390	0,00			0,00	0,00	✓
	OTROS		391	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		392	792.827,35	1908010	Amortizacion Regalias	792.827,35	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		393	0,00			0,00	0,00	✓
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	394	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	395	0,00			0,00	0,00	✓
	EDIFICIOS	A COSTO	396	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE	397	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		398	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		399	0,00			0,00	0,00	✓
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	400	742.656,61					✓
		1201065	Plantas Productoras Vegetativo			90.311,93	0,00	✓	
		1201066	Plantas Productoras Produccion			604.450,13	0,00	✓	
		1201067	Plantas Material Vegetal			47.894,55	0,00	✓	
		1209066	Plantas Productoras Produccion			242.895,79	0,00	✓	
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	401	242.895,79			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	402	0,00			0,00	0,00	✓
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	403	0,00			0,00	0,00	✓
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	404	38.685,00	1902098	Semovientes	38.685,00	0,00	✓
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	405	0,00			0,00	0,00	✓
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		406	0,00			0,00	0,00	✓	
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		407	0,00			0,00	0,00	✓	
			408	0,00			0,00	0,00	✓
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES		408	0,00			0,00	0,00	✓
	INTANGIBLES		409	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		410	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		411	0,00			0,00	0,00	✓
			412	0,00			0,00	0,00	✓
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	COSTO	412	0,00			0,00	0,00	✓
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	0,00			0,00	0,00	✓
	EN ASOCIADAS	COSTO	414	0,00			0,00	0,00	✓
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	0,00			0,00	0,00	✓
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	416	0,00			0,00	0,00	✓
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	417	0,00			0,00	0,00	✓
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS, NEGOCIOS CONJUNTOS		418	0,00			0,00	0,00	✓
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		419	0,00			0,00	0,00	✓
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	420	0,00			0,00	0,00	✓
		LOCALES	420	0,00			0,00	0,00	✓
		DEL EXTERIOR	421	0,00			0,00	0,00	✓
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES BNE	422	0,00			0,00	0,00	✓
		NO RELACIONADAS	423	0,00			0,00	0,00	✓
		LOCALES	423	0,00			0,00	0,00	✓
	DEL EXTERIOR	424	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES BNE	425	0,00			0,00	0,00	✓	
	PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS	426	0,00			0,00	0,00	✓	
	LOCALES	426	0,00			0,00	0,00	✓	
	DEL EXTERIOR	427	0,00			0,00	0,00	✓	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES BNE	428	0,00			0,00	0,00	✓	
	OTRAS RELACIONADAS	429	0,00			0,00	0,00	✓	
	LOCALES	429	0,00			0,00	0,00	✓	
	DEL EXTERIOR	430	0,00			0,00	0,00	✓	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES BNE	431	0,00			0,00	0,00	✓		
OTRAS NO RELACIONADAS	432	0,00			0,00	0,00	✓		
LOCALES	432	0,00			0,00	0,00	✓		
DEL EXTERIOR	433	0,00			0,00	0,00	✓		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD	434	0,00			0,00	0,00	✓		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		435	24.749,22	1301003	Intereses por Devengar	24.749,22	0,00	✓
	(+) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABILES)		436	0,00			0,00	0,00	✓
	A VALOR RAZONABLE		437	0,00			0,00	0,00	✓
	RELACIONADAS		438	0,00			0,00	0,00	✓
	NO RELACIONADAS		439	0,00			0,00	0,00	✓
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		440	6.703,74	1903001	Impuesto Diferido	6.703,74	0,00	✓
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES		441	0,00			0,00	0,00	✓
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUETO PASIVO (SD)	442	0,00			0,00	0,00	✓
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	443	0,00			0,00	0,00	✓
	OTROS		444	0,00			0,00	0,00	✓
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		445	0,00			0,00	0,00	✓	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			449	3.210.182,78			3.210.182,78	0,00	✓
TOTAL DEL ACTIVO			499	4.103.388,90			4.103.388,90	0,00	✓
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		460	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	0,00			0,00	0,00	✓
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	0,00			0,00	0,00	✓
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	0,00			0,00	0,00	✓
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	0,00			0,00	0,00	✓
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		468	0,00			0,00	0,00	✓
	(+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		469	0,00			0,00	0,00	✓

TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRICOLAS	470	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRICOLAS (INFORMATIVO)	471	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (EXCLUYENDO SUS DEVALUACIONES O REVALUACIONES)	472	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	473	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	474	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	475	0,00				0,00	0,00	✓		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	476	0,00				0,00	0,00	✓		
PASIVO											
PASIVOS CORRIENTES											
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	0,00				0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	512	0,00				0,00	0,00	✓	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	536.128,50		2101005 Proveedores		534.607,90	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	514	0,00		2101099 Pasivo transitorio		1.520,60	0,00	✓
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	44.778,37		2103025 Intereses Dr. Camacho		7.308,83	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	516	0,00		2103023 Por Pagar Terceros Dr. Camecho		37.469,54	0,00	✓
			EN EFECTIVO	517	0,00				0,00	0,00	✓
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL	518	0,00				0,00	0,00	✓
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	0,00				0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	520	0,00				0,00	0,00	✓
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	17.231,92		2104001 Impuesto a la Renta		88,73	0,00	✓
							2104002 Ret en la Fuente por pagar		6.797,96	0,00	✓
							2104003 Ret Iva por Pagar		9.602,14	0,00	✓
							2104010 ISD por pagar		743,09	0,00	✓
	DEL EXTERIOR	522	0,00				0,00	0,00	✓		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	0,00				0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	524	0,00				0,00	0,00	✓	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	525	183.784,22		2105001 Pchicha Cta. 2100049399		183.784,22	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	526	25.000,01		2103029 LAAD		25.000,01	0,00	✓	
CRÉDITO A MUTUO											
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS											
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	528	0,00					0,00	0,00	✓	
	A VALOR RAZONABLE	529	0,00					0,00	0,00	✓	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR											
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO											
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		533	0,00				0,00	0,00	✓	
	OBLIGACIONES CON EL IESS		534	46.608,53		2103002 Aportes patronales y personale		35.863,74	0,00	✓	
					2103004 Fondos de reserva		1.610,49	0,00	✓		
					2103008 Prestamos quirografarios		9.134,30	0,00	✓		
	JUBILACIÓN PATRONAL		535	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		536	200.839,34		2101012 Liquidación Empleados		3.584,31	0,00	✓	
					2101021 Pension Alimenticia		126,80	0,00	✓		
					2103001 Sueldos		93.212,62	0,00	✓		
					2103007 Participacion trabajadores		7.692,78	0,00	✓		
					2103012 Vacaciones		74.726,03	0,00	✓		
					2103013 Decimo Cuarto Sueldo		15.646,40	0,00	✓		
		2103051 Decimo Tercer sueldo		5.850,40	0,00	✓					
	PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS		537	0,00				0,00	0,00	✓
		POR DESMANTELAMIENTO		538	0,00				0,00	0,00	✓
POR CONTRATOS ONEROSOS		539	0,00				0,00	0,00	✓		
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		540	0,00				0,00	0,00	✓		
POR REEMBOLSOS A CLIENTES		541	0,00				0,00	0,00	✓		
POR LITIGIOS		542	0,00				0,00	0,00	✓		
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		543	0,00				0,00	0,00	✓		
OTRAS		544	0,00				0,00	0,00	✓		
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		545	0,00				0,00	0,00	✓	
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		546	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTROS		547	0,00				0,00	0,00	✓	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		548	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTROS		549	0,00				0,00	0,00	✓	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			550	1.054.370,89				1.054.370,89	0,00		
PASIVOS NO CORRIENTES											
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	0,00				0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	554	0,00				0,00	0,00	✓	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	527.724,62		2201031 Proveedores Dolares		137.273,65	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	556	0,00		2202002 Regalias		390.450,97	0,00	✓
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	557	400.882,02		2201001 Aportes Socios S		54.253,58	0,00	✓
						2201003 Dr. Camacho Jose		316.128,44	0,00	✓	
						2201005 Por pagar tercero Eron.Castill		30.500,00	0,00	✓	
		OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	558	0,00				0,00	0,00	✓
			LOCALES	559	0,00				0,00	0,00	✓
			DEL EXTERIOR	560	0,00				0,00	0,00	✓
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	0,00				0,00	0,00	✓		
	DEL EXTERIOR	562	0,00				0,00	0,00	✓		

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	0,00				0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	564	0,00				0,00	0,00	✓	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	565	0,00				0,00	0,00	✓	
		DEL EXTERIOR	566	664.990,00	2201009	Laad Americas NV.		664.990,00	0,00	0,00	✓
CRÉDITO A MUTUO			567	0,00				0,00	0,00	✓	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			568	0,00				0,00	0,00	✓	
PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO		569	0,00				0,00	0,00	✓	
	A VALOR RAZONABLE		570	0,00				0,00	0,00	✓	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			571	0,00				0,00	0,00	✓	
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			572	203.460,30	2202001	Impuesto Diferido		203.460,30	0,00	✓	
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS	JUBILACION PATRONAL		573	222.070,17	2201011	Reserva Jubilacion Patronal		222.070,17	0,00	✓	
	DESAHUCIO		574	107.371,92	2201012	Reserva Desahucio		107.371,92	0,00	✓	
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	14.625,16	2201021	Liquidacion Empleados		14.625,16	0,00	✓	
	POR GARANTÍAS		576	0,00				0,00	0,00	✓	
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR DESMANTELAMIENTO		577	0,00				0,00	0,00	✓	
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	0,00				0,00	0,00	✓	
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	0,00				0,00	0,00	✓	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	0,00				0,00	0,00	✓	
	POR LITIGIOS		581	0,00				0,00	0,00	✓	
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		582	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTRAS		583	0,00				0,00	0,00	✓	
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		584	21.171,05	2201020	Anticipo Clientes		21.171,05	0,00	✓	
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		585	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTROS		586	0,00				0,00	0,00	✓	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)		587	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTROS		588	0,00				0,00	0,00	✓	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			589	2.162.295,24				2.162.295,24	0,00	✓	
TOTAL DEL PASIVO			599	3.216.666,13				3.216.666,13	0,00	✓	
TOTAL DE INTERESES IMPUESTOS NO DEFERIDOS (OTROSOS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR A CREDITOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES											
			592	0,00				0,00	0,00	✓	
PATRIMONIO											
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			601	501.600,00	3101001	Capital social		501.600,00	0,00	✓	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA			602	0,00				0,00	0,00	✓	
DIFERENTES DE SOCOS, ACCIONES, PARTICIPES, FUNDACIONES, CONSTITUTENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACION			603	0,00				0,00	0,00	✓	
RESERVAS	RESERVA LEGAL		604	2.038,40	3102001	Reserva legal		2.038,40	0,00	✓	
	RESERVA FACULTATIVA		605	0,00				0,00	0,00	✓	
	OTRAS		606	0,00				0,00	0,00	✓	
	RESERVA DE CAPITAL		607	34.715,08	3108001	Reservas de Capital		34.715,08	0,00	✓	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA POR DONACIONES		608	0,00				0,00	0,00	✓	
	RESERVA POR VALORACION (PROCEDEENTE DE LA APLICACION DE NOMBRAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD) (NEC)		609	0,00				0,00	0,00	✓	
	RESERVA POR VALORACION DE INVERSIONES (PROCEDEENTE DE LA APLICACION DE NOMBRAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD) (NEC)		610	0,00				0,00	0,00	✓	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611	62.061,60							✓
					3103021	2013		29.799,30	0,00	✓	
					3103024	2016		32.262,30	0,00	✓	
					3103005	1998		2,83	0,00	✓	
					3103003	1996		68,38	0,00	✓	
					3103007	1999 (Diciembre)		200,95	0,00	✓	
					3103010	2002		446,00	0,00	✓	
				3103002	1995		482,64	0,00	✓		
				3103008	2000		16.533,03	0,00	✓		
				3103011	2003		24.313,56	0,00	✓		
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		612	3.054.667,50							✓	
				3103012	2004		30.505,18	0,00	✓		
				3103020	2012		47.358,45	0,00	✓		
				3103023	2015		108.583,53	0,00	✓		
				3103019	2011		159.827,63	0,00	✓		
				3103022	2014		208.017,51	0,00	✓		
				3103018	2010		273.013,70	0,00	✓		
				3103017	2009		323.837,69	0,00	✓		
				3103090	Resultados Acumulados 1 Adopci		1.861.476,42	0,00	✓		
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF		613	3.121.090,68	3109001	Resultados Acum.1 Adopcion NIF		3.121.090,68	0,00	✓		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		614	6.026,18	3103025	Utilidad Ejercicio		6.026,18	0,00	✓		
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		615	0,00				0,00	0,00	✓		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERÁVIT DE REVALUACION ACUMULADO		616	0,00				0,00	0,00	✓	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	617	74.639,97	3110001	Superávit Valuacion Activos FI		74.639,97	0,00	✓	
		OTROS	618	0,00				0,00	0,00	✓	
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO (GASTOS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO) (NEC)		619	0,00				0,00	0,00	✓	
	MEDIDAS AJUSTABLES RAZONABLES CON GASTOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL (GASTOS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA COMPRA Y VENTA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO)		620	0,00				0,00	0,00	✓	
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIAS ACUMULADAS		621	139.218,36	3110002	Ganancia perdida actuarial		139.218,36	0,00	✓	
	EN PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA (EN PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA)		622	0,00				0,00	0,00	✓	
OTROS		623	0,00				0,00	0,00	✓		
TOTAL PATRIMONIO			698	886.722,77				886.722,77	0,00	✓	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			699	4.103.388,90				4.103.388,90	0,00	✓	
DIFERENCIAS DE CREDITOS (DIFERENCIAS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO (INFORMATIVO)			624	0,00				0,00	0,00	✓	
DIFERENCIAS DE CREDITOS (DIFERENCIAS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO (INFORMATIVO)			625	0,00				0,00	0,00	✓	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA					DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN				DIFERENCIAS (c)	
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado como Ingreso	Número de Casillero	Valor declarado como Ingreso Exento / No Objeto	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado			
	(a)	(1)	(a)	(2)	(b)		(3)	(4)=(3-1)		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001	101.057,05	6002	0,00	4102001 Rosas Exportadas	41.674,78	0,00	✓
						0,00	4102007 Spray (Mini Rosa) Exportacion	14.880,70	0,00	✓
						0,00	4102013 Otros	10.458,21	0,00	✓
						0,00	4102021 Rosas Local	28.795,76	0,00	✓
						0,00	4102022 Spray Rosas Local	5.246,60	0,00	✓
	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	8.337,63	6004	0	4104001 Rosas	40,00	0,00	✓	
					0	4104003 Quimicos	6.440,00	0,00	✓	
					0	4104004 Spray Rosas	272,50	0,00	✓	
					0	4104012 Yemas	1.585,13	0,00	✓	
					0,00			0,00	✓	
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005	0,00	6006	0,00		0,00	0,00	✓
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	0,00	6008	0,00		0,00	0,00	✓
	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009	5.509.113,51	6010	0,00	4101001 Rosass	4.140.552,05	0,00	✓
		DE SERVICIOS	6011	10.678,69	6012	0,00	4101007 Spray Rosas	1.368.561,46	0,00	✓
	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013	0,00	6014	0,00	4101099 Fletes al Exterior	10.678,69	0,00	✓
OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONSIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		6015	0,00	6016	0,00		0,00	0,00	✓	
OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		6017	0,00	6018	0,00		0,00	0,00	✓	
OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN EL PAIS	6019	0,00	6020	0,00		0,00	0,00	✓
		RESIDENTES EN ESTABLECIMIENTOS EN EL EXTERIOR	6021	0,00	6022	0,00		0,00	0,00	✓
		PROVENIENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES EN ESTABLECIMIENTOS EN EL EXTERIOR	6023	0,00	6024	0,00		0,00	0,00	✓
	POR DIVIDENDOS	RESIDENTES EN ESTABLECIMIENTOS EN EL PAIS	6025	0,00	6026	0,00		0,00	0,00	✓
		RESIDENTES EN ESTABLECIMIENTOS EN EL EXTERIOR	6027	0,00	6028	0,00		0,00	0,00	✓
		PROVENIENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES EN ESTABLECIMIENTOS EN EL EXTERIOR	6029	0,00	6030	0,00		0,00	0,00	✓
	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE		6031	0,00	6032	0,00		0,00	0,00	✓
	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSION A VALOR RAZONABLE		6032	0,00	6033	0,00		0,00	0,00	✓
	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		6033	0,00	6034	0,00		0,00	0,00	✓
	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6035	0,00	6036	0,00		0,00	0,00	✓
	UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		6037	0,00	6038	0,00		0,00	0,00	✓
	INGRESOS OBTENIDOS POR SUBVENIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES		6039	0,00	6040	0,00		0,00	0,00	✓
	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS)	6041	0,00	6042	0,00		0,00	0,00	✓
		DE INVENTARIOS	6043	0,00	6044	0,00		0,00	0,00	✓
		DE ACTIVOS NO CORRIENTES	6045	0,00	6046	0,00		0,00	0,00	✓
MANTENIDOS PARA LA VENTA		6047	0,00	6048	0,00		0,00	0,00	✓	
DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		6049	0,00	6050	0,00		0,00	0,00	✓	
DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6049	0,00	6050	0,00		0,00	0,00	✓	
DE ACTIVOS INTANGIBLES		6051	0,00	6052	0,00		0,00	0,00	✓	
DE PROPIEDADES DE INVERSION		6053	0,00	6054	0,00		0,00	0,00	✓	
DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS		6055	0,00	6056	0,00		0,00	0,00	✓	
DE INVERSIONES NO CORRIENTES		6057	0,00	6058	0,00		0,00	0,00	✓	
OTRAS	6059	0,00	6060	0,00		0,00	0,00	✓		
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS	6061	0,00	6062	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR DESMANTELAMIENTOS	6063	0,00	6064	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	0,00	6066	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR RECONSTRUCCIONES DE NEGOCIOS	6067	0,00	6068	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	0,00	6070	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR LITIGIOS	6071	0,00	6072	0,00		0,00	0,00	✓	
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE OTRAS	6073	0,00	6074	0,00		0,00	0,00	✓	
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	6077	0,00	6078	0,00		0,00	0,00	✓	
	OTROS	6079	0,00	6080	0,00		0,00	0,00	✓	
RENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	0,00	6082	0,00		0,00	0,00	✓	
	DE OTRAS LOCALES	6083	0,00	6084	0,00		0,00	0,00	✓	
	DEL EXTERIOR	6085	0,00	6086	0,00		0,00	0,00	✓	
POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6087	0,00	6088	0,00		0,00	0,00	✓	
	OTROS	6089	0,00	6090	0,00		0,00	0,00	✓	
PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	0,00	6092	0,00		0,00	0,00	✓	
OTROS		6093	0,00	6094	0,00		0,00	0,00	✓	

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	6095	0,00	6096	0,00			0,00	0,00	✓	
			6097	0,00	6098	0,00			0,00	0,00	✓	
			6099	0,00	6100	0,00			0,00	0,00	✓	
			6101	0,00	6102	0,00			0,00	0,00	✓	
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	6103	0,00	6104	0,00			0,00	0,00	✓	
			6105	0,00	6106	0,00			0,00	0,00	✓	
			6107	0,00	6108	0,00			0,00	0,00	✓	
			6109	0,00	6110	0,00			0,00	0,00	✓	
			6111	0,00	6112	0,00			0,00	0,00	✓	
		INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	6113	0,00	6114	0,00			0,00	0,00	✓	
			6115	0,00	6116	0,00			0,00	0,00	✓	
			6117	0,00	6118	0,00			0,00	0,00	✓	
		INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	6119	0,00	6120	0,00			0,00	0,00	✓	
			6121	0,00	6122	0,00			0,00	0,00	✓	
			6123	0,00	6124	0,00			0,00	0,00	✓	
	6125		0,00	6126	0,00			0,00	0,00	✓		
	INTERESES IMPACTOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN OTROS	6127	0,00	6128	0,00			0,00	0,00	✓		
		6129	0,00	6130	0,00			0,00	0,00	✓		
	GANANCIAS POR MEDICION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL METODO DE LA PARTICIPACION VALOR			6131	0,00	6132	0,00			0,00	0,00	✓
	OTROS	6133	158.717,34	6134	0,00	4205013	Descuentos Carnets en Rol	7,50	0,00	✓		
					0,00	4205014	Descuentos Herramientas en Rol	42,48	0,00	✓		
					0,00	4205018	Descuentos Alimentacion en Rol	500,00	0,00	✓		
					0,00	4205015	Descuento less en Rol	2.269,90	0,00	✓		
					0,00	4205019	Créditos y Varios	2.418,78	0,00	✓		
					0,00	4205060	Actas de Finiquito	3.637,82	0,00	✓		
					0,00	4205020	Otros ingresos	6.191,07	0,00	✓		
					0,00	4205012	Descuentos Faltas en Rol	7.530,46	0,00	✓		
0,00					4205073	Descuentos Empleados	7.885,79	0,00	✓			
0,00					4205016	Descuentos Varios en Rol	24.654,02	0,00	✓			
0,00					4205051	Vacaciones	38.409,37	0,00	✓			
0,00	4205082	Liquidaciones, Deshaucio	65.170,15	0,00	✓							
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS			6135	0,00	6136	0,00			0,00	0,00	✓	
TOTAL INGRESOS			6999	5.787.904,22					5.787.904,22	0,00	✓	
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			6140	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PUNTOS DE EMISION A SEÑALOS A SOCIOS OPERACIONES DESCRIBIDAS (CON REEMBOLSO) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6141	0,00					0,00	0,00	✓	
DIFERENCIAS CORREGIDAS (RECORDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6142	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS OBTENIDOS POR LAS UTILIDADES (INFORMATIVO)			6143	0,00					0,00	0,00	✓	
EXCEDENTES (INFORMATIVO)			6144	0,00					0,00	0,00	✓	
CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS EN LA UNIDAD DE COMISIONES			6145	0,00					0,00	0,00	✓	
PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS			6146	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS GENERADOS POR COMPANIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)			6147	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS GENERADOS EN EJERCICIOS MERCANTILES O EJERCICIOS FISCALES DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			6148	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			6149	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)			6150	0,00					0,00	0,00	✓	
INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)			6151	0,00					0,00	0,00	✓	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
COSTOS Y GASTOS

DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA							DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)		
Descripción	Número de Casillero	Valor declarado como Costo	Número de Casillero	Valor declarado como Gasto	Número de Casillero	Valor declarado como Costo y Gasto No Deducible	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado			
	(a)	(1)	(a)	(2)	(a)	(3)					(b)	(4)
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	95.859,51					1108001	Materiales	95.859,51	0,00	
	INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO							5102001665	Biologico	864,60	0,00	
								5102001650	Enmiendas	16.051,50	0,00	
								5102001651	Fertilizantes	136.232,28	0,00	
								5102001652	Fungicidas	215.938,59	0,00	
								5102001667	Herbicidas	264,37	0,00	
								5102001653	Hormonas	46.725,20	0,00	
								5102001654	Insecticidas	157.294,65	0,00	
								5102001655	Pegantes	961,99	0,00	
								5102001656	Soluciones	49.317,33	0,00	
								5102001666	Otros	3.932,90	0,00	
								5102003657	Construcciones	15.354,42	0,00	
								5102003658	Dotacion de Personal	23.875,72	0,00	
								5102003659	Electricos	24.121,25	0,00	
								5102003664	Ferreteria-Tubos	7.027,32	0,00	
								5102003660	Finca	74.760,23	0,00	
								5102003157	Flor	83.152,60	0,00	
								5102003661	Herramientas	25.982,48	0,00	
								5102003662	Invernaderos	65.806,78	0,00	
								5102003663	Post-Cosecha	477.770,80	0,00	
		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	0,00	7008	0,00	7009	0,00			0,00	0,00
		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	148.915,51					1108001	Materiales	148.915,51	0,00
		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	0,00							0,00	0,00
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	0,00			7018	0,00			0,00	0,00	
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	0,00			7021	0,00			0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	0,00							0,00	0,00	
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	0,00							0,00	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	0,00							0,00	0,00	
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	27.101,24					1108010	Producto terminado Flor	27.101,24	0,00	
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	8.239,00					1108010	Producto terminado Flor	8.239,00	0,00	
	(+/-) AJUSTES	7037	0,00	7038	0,00	7039	0,00			0,00	0,00	
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	1.513.327,11	7041	442.056,50	7042		5101021178	Horas Extras	244.753,71	0,00	
								5101041113	Movilizacion Rol	1.104,50	0,00	
								5101031113	Otros Rol	145.923,21	0,00	
								5101001178	Sueldos	1.563.602,19	0,00	
								5101001	Decimo Cuarto	105.255,58	0,00	
								5101021	Decimo Tercero	156.489,38	0,00	
								5101031	Vacaciones	40.132,22	0,00	
								5101002	Actas de Finiquito Car	90.344,87	0,00	
								5101002	Gastos Medicos	4.102,08	0,00	
								5101011	Aporte Patronal	238.037,00	0,00	
								5101001	Fondos de Reserva	114.333,29	0,00	
								5101002	Honorarios Profesional	4.950,00	0,00	
								6103001	Honorarios Profesional 10%	101.204,82	0,00	
		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	4.950,00	7050	101.204,82	7051	0,00			0,00	0,00
		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	0,00	7053	0,00	7054	0,00			0,00	0,00
		JUBILACIÓN PATRONAL	7055	0,00	7056	0,00	7057	0,00			0,00	0,00
		DESAHUICIO	7058	8.131,58	7059	0,00	7060	8.131,58	6105001285	Reserva Desahucio	8.131,58	0,00
	OTROS	7061	0,00	7062	0,00	7063	0,00			0,00	0,00	
GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACCELERADA	7064	0,00	7065	0,00	7066	0,00			0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	0,00	7071	0,00	7072	0,00			0,00	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	0,00	7074	0,00	7075	0,00			0,00	0,00	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	0,00	7080	0,00	7081	0,00			0,00	0,00	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES PROPIEDADES PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE	7082	0,00	7083	0,00	7084	0,00			0,00	0,00	
	OTROS	7085	0,00	7086	0,00	7087	0,00			0,00	0,00	
	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	122.397,77	7089	0,00	7090	0,00	5104005221	Depreciaciones	81.660,75	0,00	
	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	0,00	7092	0,00	7093	0,00	5104005223	Baja Activo Biologico / Inventario	40.737,02	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	62.345,40	7095	0,00	7096	0,00	5104005222	Amortizaciones	62.345,40	0,00	
	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	0,00	7098	0,00	7099	0,00			0,00	0,00	
GASTOS POR AMORTIZACIONES	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES ACTIVOS INTANGIBLES	7100	0,00	7101	0,00	7102	0,00			0,00	0,00	
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE	7103	0,00	7104	0,00	7105	0,00			0,00	0,00	
	OTROS	7106	0,00	7107	0,00	7108	0,00			0,00	0,00	
	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	15.004,19	7110	0,00	7111	0,00	5104005410	Bajas Regalias	15.004,19	0,00	

OTROS GASTOS				7173	9.760,43	7174												
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD										0,00	6103001250	Anuncios Publicitarios		9.760,43	0,00	✓		
TRANSPORTE										0,00	5101002526	Movilizacion Finca		16.194,36	0,00	✓		
										0,00	5101002516	Transp Atuntaqui		26.518,92	0,00	✓		
										0,00	5101002549	Transp Cotacachi		22.216,27	0,00	✓		
										0,00	5101002547	Transp Juan Montalvo		13.662,87	0,00	✓		
										0,00	5101002530	Transp Olmedo Grande		18.855,70	0,00	✓		
										0,00	5101002528	Transp Otavalo - Esperanza		16.229,50	0,00	✓		
										0,00	5101002546	Transp Espejo		14.080,97	0,00	✓		
										0,00	6103001548	Mensajería		5.076,00	0,00	✓		
										0,00	6103001515	Movilizacion Finca		5.385,95	0,00	✓		
										0,00	6103001174	Transporte Flor		49.780,00	0,00	✓		
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7178	0,00	7179	7.702,56	7180	366,66			0,00	6105002	Gasolina y Peajes		7.335,90	0,00	✓		
GASTOS DE VIAJE				7182	49.587,97	7183				0,00	6105002	Gasolina y Peajes		366,66	0,00	✓		
GASTOS DE GESTIÓN				7185	725,74	7186				0,00	6101002114	Vialicos y Gastos de V		49.587,97	0,00	✓		
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				7188	21.600,00	7189				0,00	6103001282	Alicuotas - Arriendos		21.600,00	0,00	✓		
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS		7190	10.448,72	7191	1.253,34	7192	2.253,34			0,00	5102003307	Suministros		10.382,48	0,00	✓		
RECURSOS DE LA EJECUCIÓN DE DEBEROS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				7194	0,00	7195				0,00	5103001308	Mallas Rebeteadas		66,24	0,00	✓		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES										0,00	6105002307	Suministros		1.253,34	0,00	✓		
											0,00	5103001229	Ment. Azadon		3.553,30	0,00	✓	
												5103001262	Ment. Bomba		1.087,80	0,00	✓	
												5103001193	Ment. Cuarto F		6.051,97	0,00	✓	
												5103001510	Ment. Electrico		11.885,95	0,00	✓	
												5103001196	Ment. Equipo Riego		31.800,74	0,00	✓	
												5103001506	Ment. Radios		274,50	0,00	✓	
												5103001219	Ment. Motoguafaña		769,37	0,00	✓	
												5103001268	Ment. Invernadero		91.276,74	0,00	✓	
												5103001278	Ment. Sunchador/Grapadora		379,80	0,00	✓	
												5103001197	Ment.Finca/Balanzas/Azadon		53.658,55	0,00	✓	
												6103001502	Ment. Equipo Computaci		4.686,00	0,00	✓	
												6103001189	Ment.Vehiculo		5.517,22	0,00	✓	
												6105002197	Ment. Finca		161,81	0,00	✓	
										6105002189	Ment. Vehiculo		498,50	0,00	✓			
MERITAS		7199	0,00	7200	0,00	7201				0,00				0,00	0,00	✓		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	0,00	7203	19.556,64	7204				0,00	6103001202	Seguros		19.556,64	0,00	✓		
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	0,00	7206	0,00	7207				0,00				0,00	0,00	✓		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS											6105001200	Cuotas, Suscripciones		15.040,86	0,00	✓		
											6105001299	ICE		127,78	0,00	✓		
											6105001275	Impuesto DevoluIVA SRI		5.213,18	0,00	✓		
											6105001273	Impuesto, Municipios y otros		11.328,21	0,00	✓		
											6105001244	Impuestos Energia Electrica		5.498,43	0,00	✓		
											6105001126	Contribucion Utilidades		798,11	0,00	✓		
											6105001245	Otros Impuestos		5.828,64	0,00	✓		
											6105002272	Impuesto Finca		2.398,86	0,00	✓		
COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)		RELACIONADAS		7211	0,00	7212	0,00	7213		0,00				0,00	0,00	✓		
		NO RELACIONADAS		7214	0,00	7215	0,00	7216		0,00					0,00	0,00	✓	
		RELACIONADAS		7217	0,00	7218	0,00	7219		0,00					0,00	0,00	✓	
		NO RELACIONADAS		7220	0,00	7221	0,00	7222		0,00					0,00	0,00	✓	
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES		RELACIONADAS		7223	0,00	7224	0,00	7225		0,00				0,00	0,00	✓		
		NO RELACIONADAS		7226	0,00	7227	0,00	7228		0,00					0,00	0,00	✓	
		RELACIONADAS		7229	0,00	7230	0,00	7231		0,00					0,00	0,00	✓	
		NO RELACIONADAS		7232	0,00	7233	0,00	7234		0,00					0,00	0,00	✓	
INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES		7235	0,00	7236	0,00	7237				0,00				0,00	0,00	✓		
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		7238	0,00	7239	18.449,82	7240				0,00	6105001203	Impuestos IVA		18.449,82	0,00	✓		

SERVICIOS PÚBLICOS	7241	65.706,23	7242	2.872,59	7243	0,00	5103001524	Luz Cta. 4716	1.974,88	0,00	✓
							5103001523	Luz Cta. 4717	39.846,36	0,00	✓
							5103001522	Luz Cta. 4719	12.920,81	0,00	✓
							5103001521	Luz Cta.4720	10.964,18	0,00	✓
							6103001520	Luz Medidor 14263-STR-AB	396,84	0,00	✓
							6103001537	Telefono 2 119152	271,04	0,00	✓
							6103001538	Telefono 2 119083	550,83	0,00	✓
							6103001540	Telefono 2 119102	235,52	0,00	✓
							6103001533	Telefono 2 119017	417,40	0,00	✓
							6103001534	Telefono 2 119008	169,59	0,00	✓
							6103001536	Telefono 2 119069	279,51	0,00	✓
							6103001535	Telefono 2 119100	336,55	0,00	✓
							6103001541	Telefono 2 119031	107,43	0,00	✓
							6103001539	Telefono 2 119042	107,88	0,00	✓
							PÉRDIDAS POR SINESTROS			7245	0,00
OTROS	7247	147.352,34	7248	161.783,71	7249	3.566,88	5101002131	Alimentacion	66.429,65	0,00	✓
							5103001169	Agua Corsinor	4.835,29	0,00	✓
							5103001233	Inyeccion	5.359,91	0,00	✓
							5103001187	Limpieza Pozo Septico	8.690,00	0,00	✓
							5103001212	Análisis de suelos	6.749,97	0,00	✓
							5103001501	Herraje y Amanza Cabal	2.500,00	0,00	✓
							5103001176	Vigilancia	52.787,52	0,00	✓
							6101002116	Alojamiento.	362,75	0,00	✓
							6101002122	Capacitacion	2.595,00	0,00	✓
							6103001177	Exhibidores HPP	11.149,76	0,00	✓
							6103001507	Arriendo Comunicacion	900,00	0,00	✓
							6103001267	Asistencia Veterinaria	3.441,00	0,00	✓
							6103001230	Certificacion Guías	1.859,56	0,00	✓
							6103001204	Gastos de Auditoria	11.609,50	0,00	✓
							6103001235	Internet	4.240,00	0,00	✓
							6103001551	Telefono Celular Diner	12.401,82	0,00	✓
							6103001160	Trámites Export/Import	699,11	0,00	✓
							6103001148	Transporte de materiales	62.556,21	0,00	✓
							6103001425	Tratamiento desechos	986,48	0,00	✓
							6105001426	Inspección SESA	8.070,03	0,00	✓
							6105001241	Notario 10%	374,26	0,00	✓
							6105001284	Reserva Jubilacion Patron	-2.252,36	0,00	✓
							6105001563	Personal	13.075,01	0,00	✓
							6105001319	Vehiculos	5.656,88	0,00	✓
							6105001320	IVA Vehiculos	17.930,18	0,00	✓
							6105002494	Donacion	1.000,00	0,00	✓
							6105002131	Alimentacion	725,74	0,00	✓
							6105002501	Herraje y Amanza Caballos	220,00	0,00	✓
							6105002254	Multas / Intereses	4.192,98	0,00	✓

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	7251	0,00	7252	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
			7254	0,00	7255	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
			7257	0,00	7258	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
			7260	0,00	7261	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
			7263	0,00	7264	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
		7266	0,00	7267	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓		
		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	7269	51.128,39	7270	4.192,98	6505003296	Impto. Salida de Divisas	3.652,15	0,00	✓	
							6505003254	Interes/Comisión/Multa	730,79	0,00	✓	
							6505003298	Servicios Internacional	20,98	0,00	✓	
							6505003295	Servicios Pchınca 2304	2.656,21	0,00	✓	
							6505002911	Servicios Transferencias Exterior	34.736,57	0,00	✓	
							6505003231	Servicios Coop. 23 de Julio	142,34	0,00	✓	
							6505003279	St. Georges Bank Cta 1471110	5.220,00	0,00	✓	
							6505003246	Servicios Produbanco 4282	3.883,76	0,00	✓	
							6505003248	Servicios Visa	85,59	0,00	✓	
							7272	0,00	7273	0,00	0,00	0,00
		INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7275	0,00	7276	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7278	0,00	7279	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7281	0,00	7282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7284	75.757,86	7285	0,00	6505001254	Intereses LAAD	75.757,86	0,00	✓	
		INTERESES PAGADOS A TERCEROS	7287	0,00	7288	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7290	0,00	7291	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7293	68.714,31	7294	7.308,83	6505001289	Intereses Locales	68.714,31	0,00	✓	
			7296	0,00	7297	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7299	0,00	7300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7302	0,00	7303	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7305	0,00	7306	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
		REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON INTERESES IMPLICITOS DEVENGADOS POR A CIERROS QUE CONSTITUYEN OTROS	7308	0,00	7309	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7311	0,00	7312	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
			7314	0,00	7315	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓	
		PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS			7314	0,00	7315	0,00	0,00	0,00	0,00	✓
		TOTAL COSTOS			7991	4.153.487,83						
		TOTAL GASTOS			7992	1.592.901,69						
TOTAL COSTOS Y GASTOS			7999	5.746.389,52				5.746.389,52	0,00	✓		
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)			7901	0,00				0,00	0,00	✓		
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE / MONIO TOTAL FACTURADO POR SOCOS POR PUNTOS DE BAJA A OPERADORES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)			7902	0,00				0,00	0,00	✓		
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			7903	0,00				0,00	0,00	✓		
COSTOS Y GASTOS DEVENGADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			7905	0,00				0,00	0,00	✓		
GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			7906	0,00				0,00	0,00	✓		
COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)			7907	0,00				0,00	0,00	✓		
INGRESOS NETOS DE SORTEOS (DEBIDOS POR INTERESES NETOS, ENFERMEDAD PRIMARIA Y COMPENSACIÓN POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS) Trasladar la porción de los valores			7908	0,00				0,00	0,00	✓		
Marcos ✓ Revisado y verificado Σ Simatoria de los totales del cuestionario de control interno X Diferencia encontrada						OBSERVACIONES:						
Elaborado por:				Revisado por:								

IR-3 CONCILIACION TRIBUTARIA

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA				IR-3
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.				
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017				
AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.				
ANALISIS CONCILIACION TRIBUTARIA 2016 y2017				
DESCRIPCION	CODIGO	ORIGINAL TOTAL 2016	SUSTITUTIVA TOTAL 2016	ORIGINAL TOTAL 2017
RESULTADO CONTABLE		37.017,05	37.017,05	41.514,70 ✓
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%		5.552,56	5.552,56	6.227,21 ✓
(+) Ajuste por precios de transferencia				
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		31.464,49	31.464,49	35.287,50 ✓
(-) Ingresos Exentos no objetos de Impuesto Renta	4209002	-116.306,79	-116.306,79	0,00
(+) Gastos no Deducibles				
Depreciacion PPE Base Fiscal NEC - NIIF (7069)	315	74.250,25	74.250,25	53.250,81
Bajas Material Vegetal Base Fiscal NEC - NIIF	223	2.053,76	1.977,45	0,00
Bajas Regalias		0,00	0,00	0,00
1% Cuentas Incobrables	207	0,00	0,00	7.369,30
Amortizaciones	5104005	76.304,00	76.227,70	60.620,11 ✓
Valor Razonable Planta	311	0,00	0,00	0,00
Jubilacion Empleados menores a 10 años	316	19.821,13	30.308,66	21762,26
Impuesto Diferido	167	0,00	0,00	0,00
Contribucion Utilidades	221	4.016,64	4.016,64	798,11
Reconocimiento en ingresos del periodo 2015		0,00	0,00	0,00
Impuesto Devol.IVA SRI	275	0,00	0,00	0,00
Generales	6105001	23.837,77	34.325,30	22.560,37 ✓
Alicuotas - Arriendos	282	0,00	0,00	0,00
Alimentacion	131	701,38	701,38	725,74
Anuncios Publicitarios	250	0,00	0,00	0,00
Agasajo Personal	130	0,00	0,00	735,30
Cuotas, Suscripciones	200	304,00	304,00	0,00
Gasolina / Peaje	154	328,98	328,98	366,66
Gastos Medicos	133	15,00	15,00	0,00
Honorario Profesional 10%	132	0,00	0,00	0,00
Herraje y Amansa Caballos	501	0,00	0,00	220,00
Impuestos Energia Electrica	244	0,00	0,00	0,00
Legales	201	0,00	0,00	0,00
Mant. Finca	197	108,00	108,00	161,81
Mant. Vehiculo	189	232,00	232,00	498,50
Multas / Intereses	254	12.012,65	12.012,65	4.192,98
Papeleria	155	0,00	0,00	0,00
Sueldo Ocasional/ Honorarios Profesional	503	8,20	8,20	0,00
Suministros	307	3.403,85	3.403,85	2.253,34
Telefono Celular	551	0,00	0,00	0,00
Movilizacion Finca	526	700,60	700,60	1.168,02

<i>Impuestos Municipios</i>	273	0,00	0,00	0,00	
Impuesto Finca	272	2.274,81	2.274,81	2.398,86	
Intereses Locales	289	0,00	0,00	0,00	
Otros Impuestos	245	0,00	0,00	0,00	
Fletes del Exterior	294	20.233,38	20.233,38	0,00	
Impuesto Iva SRI	275	0,00	0,00	0,00	
No Deducibles	6105002	50.097,85	50.097,85	12.721,21	✓
90 Intereses	254	0,00	0,00	7.308,83	
Intereses	6505001	0,00	0,00	7.308,83	✓
(+) Ajustes:					
Ajuste 1: Gastos incurridos para generar ingresos exentos		116.306,79	116.306,79	0,00	
Ajuste 2: Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos		0,00	0,00	0,00	
Ajuste por precios de transferencia		0,00	0,00	0,00	
Ajustes		116.306,79	116.306,79	0,00	
(-) Deduciones:					
Amortizacion de perdidas tributarias		0,00	0,00	0,00	
Deducciones de Leyes especiales		0,00	0,00	0,00	
Incremento de empleados		0,00	0,00	0,00	
Deduccion de trabajador residente		0,00	0,00	0,00	
Deduccion de empleados discapacitados		0,00	0,00	0,00	
Deduccion de mediana y pequeña empresa		0,00	0,00	0,00	
Deduccion de activos ecologicos		0,00	0,00	0,00	
Deducciones de Leyes especiales		0,00	0,00	0,00	
(=) Base Imponible para IR					
		181.704,11	192.115,34	138.498,01	✓
IMPUESTO CAUSADO E IMPUESTO A PAGAR					
IMPUESTO CAUSADO 25% IR		45.426,03	48.028,84	34.624,50	✓
Anticipo minimo casillero 851				44.545,92	✓
casillero 852				(374,38)	✓
DIFERENCIA IMPUESTO A LA RENTA				(9.547,04)	✓
IMPUESTO CAUSADO 25% IR		45.426,03	48.028,84	44.171,54	✓
Efecto Impuestos Diferidos		(68.503,95)	(48.826,64)	(14.910,23)	
RESULTADO DEL EJERCICIO		54.542,41	32.262,29	6.026,18	
Marcas					
✓ Revisado y verificado					
BG-1 Referencia a cedula sumaria					
Elaborado por:			Revisado por :		

RF-1 Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros - 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA																							RF-1		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.																									
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016																									
OBJETIVOS: Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros																									
Valores según los libros contables del contribuyente																									
Descripción	Enero	Diferencia	Febrero	Diferencia	Marzo	Diferencia	Abril	Diferencia	Mayo	Diferencia	Junio	Diferencia	Julio	Diferencia	Agosto	Diferencia	Septiembre	Diferencia	Octubre	Diferencia	Noviembre	Diferencia	Diciembre	Diferencia	
Relación de dependencia	2.812,34	0,00	2.812,34	0,00	2.812,34	0,00	2.812,34	0,00	2.812,38	0,00	2.812,38	0,00	2.923,32	0,00	2.791,66	0,00	2.791,66	0,00	2.791,66	0,00	2.791,66	0,00	3.418,66	0,00	
Honorarios profesionales	91,64	0,00	147,12	0,00	239,39	0,00	135,89	0,00	154,89	0,00	337,89	0,00	485,43	0,00	663,55	0,00	420,23	0,00	465,20	0,00	495,77	0,00	564,64	0,00	
Publicidad y comunicación		0,00		0,00	0,40	0,00		0,00	0,12	0,00	29,00	0,00		0,00	60,50	0,00	29,00	0,00		0,00	29,16	0,00	29,22	0,00	
Transporte privado	167,80	0,00	140,91	0,00	110,17	0,00	170,00	0,00	145,11	0,00	109,62	0,00	101,76	0,00	133,33	0,00	115,63	0,00	161,45	0,00	115,31	0,00	115,97	0,00	
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1.166,17	0,00	786,30	0,00	633,02	0,00	1.268,27	0,00	1.030,85	0,00	693,94	0,00	743,61	0,00	738,95	0,00	1.015,37	0,00	1.142,59	0,00	1.382,66	0,00	1.412,85	-0,04	
Regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	675,60	0,00	1.171,28	0,00	123,20	0,00	385,36	0,00	786,08	0,00	436,32	0,00	1.136,08	0,00	357,20	0,00	383,52	0,00	381,60	0,00	942,08	0,00		0,00	
Arrendamiento / bienes inmuebles		0,00		0,00		0,00		0,00	288,00	0,00		0,00	144,00	0,00	144,00	0,00	144,00	0,00	144,00	0,00	144,00	0,00	144,00	0,00	
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1,29	0,00	17,07	0,00		0,00		0,00	0,06	0,00	0,52	0,00		0,00	0,06	0,00		0,00	0,05	0,00		0,00	3,89	0,00	
Servicios 2%	836,92	0,00	621,71	0,00	906,71	0,00	789,13	0,00	636,40	0,00	554,77	0,00	490,69	0,00	542,36	0,00	652,31	0,00	702,56	0,00	515,63	0,00	1.581,29	0,00	
Notaría el 8%		0,00	20,96	0,00	3,96	0,00	7,59	0,00	0,22	0,00		0,00	0,88	0,00	7,72	0,00		0,00	11,43	0,00		0,00	23,49	0,00	
Total de retenciones de impuesto a la renta	5.751,76	0,00	5.717,69	0,00	4.829,19	0,00	5.568,58	0,00	5.854,11	0,00	4.974,44	0,00	6.025,77	0,00	5.439,33	0,00	5.551,72	0,00	5.800,54	0,00	6.416,27	0,00	7.294,01	-0,04	
SEGÚN DECLARACION																									
casillero	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		
	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.	Retencion	Base Imp.
302	223.189,83	2.812,34	153.530,25	2812,34	139.557,06	2.812,34	199.386,53	2.812,34	149.767,99	2.812,38	125.752,72	2.812,38	131.024,09	2.923,32	139.327,24	2.791,66	125.618,10	2.791,66	140.606,32	2.791,66	140.606,32	2.791,66	176.451,18	3.418,66	
303	916,39	91,64	1.471,19	147,12	2.393,89	239,39	1.358,89	135,89	1.548,89	154,89	3.378,88	337,89	4.854,32	485,43	6.635,46	663,55	4.202,32	420,23	4.651,98	465,20	4.957,70	495,77	5.646,43	564,64	
309					40,18	0,40			12,05	0,12	2.900,00	29,00			6.050,00	60,50	2.900,00	29,00			2.916,07	29,16	2.922,09	29,22	
310	16.779,65	167,80	14.091,01	140,91	11.016,54	110,17	17.000,45	170,00	14.511,42	145,11	10.962,20	109,62	10.176,00	101,76	13.332,95	133,33	11.563,04	115,63	16.145,26	161,45	11.530,65	115,31	11.597,20	115,97	
312	116.617,49	1.166,17	78.629,69	786,30	63.302,23	633,02	126.827,08	1.268,27	100.098,63	1.000,99	69.393,58	693,94	74.360,67	743,61	73.895,24	738,95	101.537,16	1.015,37	114.258,72	1.142,59	138.266,25	1.382,66	141.288,62	1.412,89	
314	8.445,00	675,60	14.641,00	1171,28	1.540,00	123,20	4.817,00	385,36	9.826,00	786,08	5.454,00	436,32	14.201,00	1.136,08	4.465,00	357,20	4.794,00	383,52	4.770,00	381,60	11.776,00	942,08			
320									3.600,00	288,00			1.800,00	144,00	1.800,00	144,00	1.800,00	144,00	1.800,00	144,00	1.800,00	144,00	1.800,00	144,00	
322	129,46	1,29	1.707,29	17,07			13.661,54	136,61	5,71	0,06	51,62	0,52			5,69	0,06			5,23	0,05			388,80	3,89	
332	30.777,59	18.842,40			28.827,61				10.840,08	18.437,89			11.466,76		8.811,72		13.071,48		59.363,19		17.670,81		11.449,77		
343									2.985,78	29,86															
344	41.845,79	836,92	31.085,71	621,71	45.335,45	906,71	39.456,36	789,13	31.819,95	636,40	27.738,29	554,77	24.534,30	490,69	27.118,21	542,36	32.615,66	652,31	35.127,97	702,56	25.781,70	515,63	79.064,40	1.581,29	
345			261,96	20,96	49,52	3,96	94,84	7,59	2,80	0,22			10,98	0,88	96,52	7,72			142,86	11,43			293,64	23,49	
TOTAL	438.701,20	5.751,76	314.260,50	5.717,69	292.062,48	4.829,19	402.602,69	5.568,58	325.019,30	5.854,11	264.069,18	4.974,44	272.428,12	6.025,77	281.538,03	5.439,33	298.101,76	5.551,72	376.871,53	5.800,54	355.305,50	6.416,27	430.902,13	7.294,05	
Marcas ✓ Revisado y verificado Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno X Diferencia encontrada																									
Elaborado por: _____ Revisado por: _____																									
OBSERVACIONES:																									

IV-1 Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA															IV-1		
EMPRESA AUDITADA: Agrosericios Andinos Camacho S.A.																	
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016																	
OBJETIVOS: Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros																	
Mes	Según los libros contables del contribuyente												Según las declaraciones de IVA		Diferencias		
	Ventas según Libros			Liquidación del IVA en Ventas según Libros		Compras e IVA en compras según Libros							Ventas según declaraciones	Liquidación del IVA según declaraciones	Diferencia en ventas y exportaciones	Diferencia en crédito tributario	
Mes	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de bienes y servicios	Tarifa de IVA vigente	IVA en ventas	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 12% Y 14%	IVA en compras	Saldo de crédito tributario del mes anterior por adquisiciones	Saldo de crédito tributario del mes anterior por retención en la fuente de	Retenciones en la fuente de IVA del periodo	Ajustes por IVA devuelto o descontado e IVA rechazado	Saldo de crédito tributario para el próximo mes en adquisiciones	Saldo de crédito tributario para el próximo mes en retenciones que le han sido	CASILLERO 419	Total crédito tributario para el próximo mes (casilleros 615+617+618+619)	Diferencia en ventas y exportaciones	Diferencia en crédito tributario
Enero	13.250,26	3.520,00	622.612,02	12,00%	1.590,03	76.840,70	9.220,88	46.577,72	8.146,85	1.321,74		54.208,57	9.468,59	639.382,28	63.677,16	0,00	0,00
Febrero	13.001,66	2.800,00	579.802,94	12,00%	1.560,20	69.800,26	8.376,03	54.208,57	9.468,59	1.418,89		61.024,40	10.887,48	595.604,60	71.911,88	0,00	0,00
Marzo	5.811,18		281.760,00	12,00%	697,34	37.773,96	4.532,88	61.024,40	10.887,48	324,97	7.446,17	57.413,77	11.212,45	287.571,18	68.626,22	0,00	0,00
Abril	24.065,11	1.640,00	588.744,14	12,00%	2.887,81	64.141,82	7.697,02	57.413,77	11.212,45	1.783,96		62.222,97	12.996,41	614.449,25	75.219,38	0,00	0,00
Mayo	29.484,64		485.264,98	12,00%	3.538,16	60.300,60	7.236,07	62.222,97	12.996,41	2.933,75	2.025,92	63.894,97	15.930,16	514.749,62	79.825,13	0,00	0,00
Junio	5.845,94		338.323,35	14,00%	818,43	49.545,14	6.936,32	63.894,97	15.930,16	549,48		70.012,86	16.479,64	344.169,29	86.492,50	0,00	0,00
Julio	6.853,59	100,00	343.040,48	14,00%	959,50	52.190,41	7.306,66	70.012,86	16.479,64	662,64		76.360,01	17.142,28	349.994,07	93.502,29	0,00	0,00
Agosto	6.991,69	535,00	352.401,60	14,00%	978,84	68.792,93	9.631,01	76.360,01	17.142,28	421,59	4.476,21	80.535,98	17.563,87	359.928,29	98.099,86	0,00	0,01
Septiembre	2.695,81		319.084,31	14,00%	377,41	79.201,20	11.088,17	80.535,98	17.563,87			91.246,73	17.563,87	321.780,12	108.810,60	0,00	0,00
Octubre	2.817,90		388.281,98	14,00%	394,51	67.595,29	9.463,34	91.246,73	17.563,87	13,63	16.065,77	84.249,79	17.577,50	391.099,88	101.827,29	0,00	0,00
Noviembre	3.056,01	300,00	309.849,05	14,00%	427,84	78.882,54	11.043,56	84.249,79	17.577,50	0,85	9.127,66	85.737,85	17.578,35	313.205,06	103.316,20	0,00	0,00
Diciembre	4.500,02	886,50	387.540,08	14,00%	630,00	92.658,07	12.972,13	85.737,85	17.578,35	207,46		98.079,98	17.785,81	392.926,60	115.865,79	0,00	0,00
TOTAL	118.373,81	9.781,50	4.996.704,93		14.860,08	797.722,92	105.504,06			9.638,96	39.141,73			5.124.860,24	1.067.174,30	0,00	0,01
	Σ	Σ	Σ		Σ	Σ	Σ			Σ	Σ			Σ	Σ	Σ	Σ
Marcas										OBSERVACIONES: RESUMEN GLOBAL DE LOS FORMULARIOS 104 CON ANALISIS DE CREDITO TRIBUTARIO							
✓ Revisado y verificado																	
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno																	
X Diferencia encontrada																	
Elaborado por:					Revisado por:												

IV-1-1 Diferencias Formulario 104 - Ventas 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA											IV-1 -1	
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2016											1-1	
EMPRESA AUDITADA: Agrosericios Andinos Camacho S.A.												
PERIODO AUDITADO: EJERCICIO FISCAL 2016 Y 2017												
Mes	Ventas según Libros					Ventas según declaración					DIFERENCIA	
	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportacione s de bienes y servicios	Tarifa de IVA vigente	IVA en ventas	411	415	417	418	429		
Enero	13.250,26	3.520,00	622.612,02	12,00%	1.590,03	13.250,26	3.520,00	619.276,42	3.335,60	1590,03	0,00	✓
Febrero	13.001,66	2.800,00	579.802,94	12,00%	1.560,20	13.001,66	2.800,00	579.802,94		1560,20	0,00	✓
Marzo	5.811,18		281.760,00	12,00%	697,34	5.811,18		281.760,00		697,34	0,00	✓
Abril	24.065,11	1.640,00	588.744,14	12,00%	2.887,81	24.065,11	1.640,00	588.744,14		2887,81	0,00	✓
Mayo	29.484,64		485.264,98	12,00%	3.538,16	29.484,64		485.264,98		3538,16	0,00	✓
Junio	5.845,94		338.323,35	14,00%	818,43	5.845,94		338.323,35		818,43	0,00	✓
Julio	6.853,59	100,00	343.040,48	14,00%	959,50	6.853,59	100,00	343.040,48		959,50	0,00	✓
Agosto	6.991,69	535,00	352.401,60	14,00%	978,84	6.991,69	535,00	352.401,60		978,84	0,00	✓
Septiembre	2.695,81		319.084,31	14,00%	377,41	2.695,81		319.084,31		377,41	0,00	✓
Octubre	2.817,90		388.281,98	14,00%	394,51	2.817,90		388.281,98		394,51	0,00	✓
Noviembre	3.056,01	300,00	309.849,05	14,00%	427,84	3.056,01	300,00	309.849,05		427,84	0,00	✓
Diciembre	4.500,02	886,50	387.540,08	14,00%	630,00	4.500,02	886,50	387.540,08		630,00	0,00	✓
TOTAL	118.373,81	9.781,50	4.996.704,93		14.860,08	118.373,81	9.781,50	4.993.369,33	3.335,60	14.860,08	0,00	✓
					Σ	Σ	Σ	Σ		Σ	Σ	
Marcas						OBSERVACIONES:						
✓ Revisado y verificado												
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno												
X Diferencia encontrada												
Elaborado por: GL						Revisado por :LC						

IV-1-2 Diferencias Formulario 104 - Compras 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA											IV-1 -2	
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2016											1-1	
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.												
PERIODO AUDITADO: EJERCICIO FISCAL 2016 Y 2017												
Mes	Compras según Libros		DECLARACIONES								Diferencia	
	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 12% Y 14%	IVA en compras	510	511	512	516	517	518	520	522		
Enero	216.679,41	11.020,70	76840,7		14998,48		123051,67	1788,56	9220,88	1799,82	0,00	✓
Febrero	176.799,35	11.357,57	69725,26	75	24846,19		80695,29	1457,61	8367,03	2990,54	0,00	✓
Marzo	144.619,68	5.020,78	37773,96		4065,8		101660,92	1119	4532,88	487,9	0,00	✓
Abril	203.216,16	9.173,53	64141,82		12304,26		124552,08	2218	7697,02	1476,51	0,00	✓
Mayo	198.155,16	7.827,06	60300,6		4924,89	22849,7	108958,97	1121	7236,07	590,99	0,00	✓
Junio	139096,23	7.711,50	49545,14		5537,03		81858,06	2156	6936,32	775,18	0,00	✓
Julio	141.636,67	8.234,74	52190,41		6629,22		80971,84	1845,2	7306,65	928,09	0,00	✓
Agosto	142.532,11	10.678,36	68900,62		7373,38		64997,11	1261	9646,09	1032,27	0,00	✓
Septiembre	171.850,09	11.772,90	79201,2		4890,93		87757,96		11088,17	684,73	0,00	✓
Octubre	236.497,11	16.230,38	67595,29		48335,98		119085,94	1479,9	9463,34	6767,04	0,00	✓
Noviembre	171.747,70	13.090,62	78882,54		14621,88		77311,28	932	11043,56	2047,06	0,00	✓
Diciembre	234304,33	14.787,56	92658,07		12967,36		128064,9	614	12972,13	1815,43	0,00	✓
TOTAL	2.177.134,00	126.905,70	797.755,61	75,00	161.495,40	22.849,70	1.178.966,02	15.992,27	105.510,14	21.395,56	0,00	✓
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	
Marcas			OBSERVACIONES:									
✓ Revisado y verificado												
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno												
X Diferencia encontrada												
Elaborado por: GL		Revisado por : LC										

IV-2 Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA															IV-2			
EMPRESA AUDITADA: Agrosericios Andinos Camacho S.A.																		
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2017																		
OBJETIVOS: Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros																		
Mes	Según los libros contables del contribuyente												Según las declaraciones de IVA		Diferencias			
	Ventas según Libros			Liquidación del IVA en Ventas según Libros		Compras e IVA en compras según Libros							Ventas según declaraciones	Liquidación del IVA según declaraciones				
Mes	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de bienes y servicios	Tarifa de IVA vigente	IVA en ventas	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 12% Y 14%	IVA en compras	Saldo de crédito tributario del mes anterior por adquisiciones	Saldo de crédito tributario del mes anterior por retención en la fuente de IVA	Retenciones en la fuente de IVA del periodo	Ajustes por IVA devuelto o descontado e IVA rechazado	Saldo de crédito tributario para el próximo mes en adquisiciones	Saldo de crédito tributario para el próximo mes en retenciones que le han sido efectuadas	CASILLERO 419	Total crédito tributario para el próximo mes (casilleros 615+617+618+ 619)	Diferencia en ventas y exportaciones	Diferencia en crédito tributario	
Enero	13.098,35	0,00	607.924,46	14,00%	1.833,77	113.367,75	15.871,49	98.078,66	17.785,81	1.012,59	5.954,99	106.161,39	18.798,40	621.022,81	124.959,79	0,00	0,00	✓
Febrero	5.561,18	0,00	621.592,24	14,00%	778,57	50.893,38	7.125,07	106.161,39	18.798,40	195,51	22.328,89	90.179,00	18.993,91	627.153,42	109.172,91	0,00	0,00	✓
Marzo	3.819,89	3.105,13	331.730,75	14,00%	534,78	125.183,75	17.525,73	90.179,00	18.993,91	0,00	4.456,27	102.713,67	18.993,91	338.655,77	121.707,59	0,00	0,01	x
Abril	1.014,09	0,00	521.043,86	14,00%	141,97	124.051,88	17.367,26	102.713,67	18.993,91	51,35	0,00	119.938,97	19.045,26	523.293,95	138.811,19	1.236,00	-173,04	x
Mayo	19.241,14	1.640,00	586.948,33	14,00%	2.693,76	127.695,30	17.877,34	119.938,97	19.045,26	32,53	4.435,54	130.687,01	19.077,79	606.593,47	149.764,80	-1.236,00	0,00	✓
Junio	10.338,82	1.827,50	392.067,06	12,00%	1.240,66	140.201,68	16.824,20	130.687,01	19.077,79	699,48	16.174,59	130.095,96	19.777,27	404.233,38	149.873,23	0,00	0,00	✓
Julio	6.869,90	1.640,00	327.516,29	12,00%	824,39	68.857,45	8.262,89	130.095,96	19.777,27	311,56	8.146,85	129.387,62	20.088,83	336.026,19	149.476,44	0,00	-0,01	x
Agosto	12.229,65	0,00	412.884,31	12,00%	1.467,56	65.003,83	7.800,46	129.387,62	20.088,83	1.024,69	22.283,67	113.436,85	21.113,52	425.113,96	134.550,36	0,00	-0,01	x
Septiembre	9.804,42	0,00	409.138,53	12,00%	1.176,53	65.733,04	7.887,96	113.436,85	21.113,52	166,98	30.638,89	89.509,39	21.280,50	418.942,95	110.789,88	0,00	-0,01	x
Octubre	5.527,68	0,00	495.265,95	12,00%	663,32	70.814,18	8.497,70	89.509,39	21.280,50	141,46	11.259,90	86.083,87	21.421,96	500.793,63	107.505,82	0,00	-0,01	x
Noviembre	4.467,88	0,00	430.177,34	12,00%	536,15	107.416,69	12.890,00	86.083,87	21.421,96	300,68	3.404,31	95.033,42	21.722,64	434.645,22	116.756,04	0,00	-0,02	x
Diciembre	9.210,40	0,00	383.501,73	12,00%	1.105,25	73.668,80	8.840,26	95.033,42	21.722,64	588,66	0,00	102.768,43	22.311,30	392.712,13	125.079,71	0,00	-0,02	x
TOTAL	101.183,40	8.212,63	5.519.790,85		12.996,70	1.132.887,73	146.770,37			4.525,49	129.083,90			5.629.186,88	1.538.447,76	0,00	-173,11	
	Σ	Σ	Σ		Σ	Σ	Σ			Σ	Σ			Σ	Σ	Σ	Σ	

Observaciones: RESUMEN GLOBAL DE LOS FORMULARIOS 104 CON ANALISIS DE CREDITO TRIBUTARIO

✓ Revisado y verificado

Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno

X Diferencia encontrada

Elaborado por: _____ Revisado por: _____

IV-2-1 Diferencias Formulario 104 - Ventas 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA											IV-2 -1		
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2017											1-1		
Empresa auditada: Agroservicios Andinos Camacho S.A.													
Periodo auditado: ejercicio fiscal 2016 y 2017													
Mes	Ventas según Libros				Ventas según declaración						DIFERENCIA VENTAS	DIFERENCIA IVA	
	Ventas netas tarifa 12% 14 %	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de bienes y servicios	IVA en ventas	411	412	416	417	418	429			
Enero	13.098,35	0,00	607.924,46	1.833,77	10.340,35	2.758,00	0,00	607.924,46		1.833,77	0,00	0,00	✓
Febrero	5.559,83	0,00	621.593,59	778,38	5.559,83		0,00	618.220,09	3.373,50	778,38	0,00	0,00	✓
Marzo	3.819,89	3.105,13	331.730,75	534,78	3.819,89		3.105,13	331.730,75		534,78	0,00	0,00	✓
Abril	1.014,09	0,00	521.043,86	141,97	2.250,09		0,00	521.043,86		315,01	-1.236,00	-173,04	X
Mayo	19.241,14	1.640,00	586.948,33	2.693,76	18.005,14		1.640,00	586.948,33		2.520,72	1.236,00	173,04	X
Junio	10.338,82	1.827,50	392.067,06	1.240,66	10.338,82		1.827,50	392.067,06		1.240,66	0,00	0,00	✓
Julio	6.869,90	1.640,00	327.516,29	824,39	6.869,90		1.640,00	327.516,29		824,39	0,00	0,00	✓
Agosto	12.229,65	0,00	412.884,31	1.467,56	12.229,65		0,00	410.223,21	2.661,10	1.467,56	0,00	0,00	✓
Septiembre	9.804,42	0,00	409.138,53	1.176,53	5.340,13	4.464,29	0,00	405.717,63	3.420,90	1.176,53	0,00	0,00	✓
Octubre	5.527,68	0,00	495.265,95	663,32	5.527,68		0,00	494.042,76	1.223,19	663,32	0,00	0,00	✓
Noviembre	4.467,88	0,00	430.177,34	536,15	4.467,88		0,00	430.177,34		536,15	0,00	0,00	✓
Diciembre	9.210,40	0,00	383.501,73	1.105,25	9.210,40		0,00	383.501,73		1.105,25	0,00	0,00	✓
TOTAL	101.182,05	8.212,63	5.519.792,20	12.996,51	93.959,76	7.222,29	8.212,63	5.509.113,51		12.996,51	0,00	0,00	✓
				Σ	Σ		Σ	Σ		Σ		Σ	
Marcas				OBSERVACIONES: diferencia en el mes de abril y mayo por nota crédito									
✓ Revisado y verificado													
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno													
X Diferencia encontrada													
Elaborado por: GL				Revisado por : LC									

IV-2-2 Diferencias Formulario 104 – compras 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA											IV-2 -2		
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2017											1-1		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.													
PERIODO AUDITADO: EJERCICIO FISCAL 2016 Y 2017													
Mes	Compras según Libros		DECLARACIONES									Diferencia	
	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 12% Y 14%	IVA en compras	510	511	512	514	517	518	520	522	524		
Enero	239.434,26	16.787,48	113367,75		6542,78		117962,73	1561	15871,49	915,99		0,00	✓
Febrero	426.356,80	28.787,86	50893,38		154734,18		219704,24	1025	7125,07	21662,79		0,00	✓
Marzo	250.220,09	19.427,36	87172,61		13583,07	38011,14	110366,27	1087	12204,17	1901,63	5321,56	0,00	✓
Abril	259.465,25	19.067,78	124051,88		12146,55		121828,82	1438	17367,26	1700,52		0,00	✓
Mayo	254.853,65	19.136,13	123531,63	4163,67	8991,37		117426,68	740,3	17877,34	1258,79		0,00	✓
Junio	258722,93	18.395,32	121407,28		12890,25	18794,4	103771,1	1859,9	14568,87	1571,12	2255,33	0,00	✓
Julio	169.471,43	9.755,12	68857,45		12435,25		86447,73	1731	8262,89	1492,23		0,00	✓
Agosto	179.442,83	9.489,49	65003,83		12064,48		102374,52		7800,46	1689,03		0,00	✓
Septiembre	169.539,40	9.409,28	65733,04		12677,69		91128,67		7887,96	1521,32		0,00	✓
Octubre	193.032,90	9.332,93	70814,18		6960,23		113801,85	1456,64	8497,7	835,23		0,00	✓
Noviembre	332.738,21	14.347,04	107416,69		12141,98		211925,34	1254,2	12890	1457,04		0,00	✓
Diciembre	199774,36	9.880,02	73668,8		8664,69		116076,42	1364,45	8840,26	1039,76		0,00	✓
TOTAL	2.933.052,11	183.815,81	1.071.918,52	4.163,67	273.832,52	56.805,54	1.512.814,37	13.517,49	139.193,47	37.045,45	7.576,89	0,00	✓
	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ		Σ	
Marcas			OBSERVACIONES:										
✓ Revisado y verificado													
Σ Sumatoria de los totales del cuestionario de control interno													
X Diferencia encontrada													
Elaborado por: GL		Revisado por : LC											

IV-2-3 Conciliación de Retención IVA 100% libros contables vs declaraciones 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA			IV-2 -3
DIFERENCIAS FORMULARIO 104 2017			1-1
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.			
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2016 Y 2017			
Mes	Valores según los libros	Valores según Declaraciones	Total diferencia en IVA retenido
	Retención del 100% IVA	casillero 731	
Enero	16.402,69	16.402,69	0,00 ✓
Febrero	28.182,27	28.182,27	0,00 ✓
Marzo	13.672,00	13.672,00	0,00 ✓
Abril	18.216,77	18.216,77	0,00 ✓
Mayo	18.942,28	18.942,28	0,00 ✓
Junio	15.928,77	15.928,77	0,00 ✓
Julio	9.477,59	9.477,59	0,00 ✓
Agosto	8.809,57	8.809,57	0,00 ✓
Septiembre	8.972,73	8.972,73	0,00 ✓
Octubre	9.009,05	9.009,05	0,00 ✓
Noviembre	13.898,43	13.898,43	0,00 ✓
Diciembre	9.602,42	9.602,42	0,00 ✓
TOTAL	171.114,57	171.114,57	0,00 ✓
	Σ	Σ	Σ
Marcas			
✓ Revisado y verificado			
Σ Sumatoria de los totales del			
X Diferencia encontrada			
Elaborado por: GL		Revisado por : LC	

AF-1 Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS – 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA								AF-1 1-1	
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.									
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017									
CONCILIACION DE FORMULARIOS 103,104 CON EL ANEXO ATS									
Mes	2016								
	103	SEGURO	IMPORTACION	NC	104	Diferencia	Anexo	Diferencia	Observaciones
Enero	215.511,37	1.168,04			216.679,41	0,00	216679,41	0,00	Para el caso del formulario 103 en la base de seguros es solo el 10% no el total de la base de la factura ☐
Febrero	160.730,25	16.069,10			176.799,35	0,00	176799,35	0,00	
Marzo	152.505,42			-7.885,74	144.619,68	0,00	144619,68	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Abril	203.216,16				203.216,16	0,00	203216,16	0,00	
Mayo	175.251,31	54,15	22.849,70		198.155,16	0,00	175.305,46	0,00	en el formulario 103 no se incluye la importacion y
Junio	138.316,46	779,77			139.096,23	0,00	139096,23	0,00	base seguros
Julio	141.404,03	232,64			141.636,67	0,00	141636,67	0,00	base seguros
Agosto	142.210,79	321,32			142.532,11	0,00	142532,11	0,00	base seguros
Septiembre	172.483,66			-633,57	171.850,09	0,00	171850,09	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas credito
Octubre	236.265,21	231,90			236.497,11	0,00	236497,11	0,00	base seguros
Noviembre	214.699,18			-42.951,48	171.747,70	0,00	171747,7	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Diciembre	254.450,95			-20.146,62	234.304,33	0,00	234304,33	0,00	Se declara en el casillero 332 las notas crédito
Marcas									
✓ Revisado y verificado									
✗ no cumple									
Σ Sumatoria									
Elaborado por:								Revisado por :	

AF-2Conciliación de formularios 103,104 CON EL Anexo ATS – 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA							AF-2 1-1		
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.									
PERIODO AUDITADO: PERIODO FISCAL 2016 Y 2017									
CONCILIACION DE FORMULARIOS 103,104 CON EL ANEXO ATS									
Mes	2017								
	103	SEGURO	IMPORTACION	NC	104	Diferencia	Anexo	Diferencia	Observaciones
Enero	244.715,68			-5.281,42	239.434,26	0,00	239434,26	0,00	NOTAS CREDITOS ✓
Febrero	389.212,48	37.144,32			426.356,80	0,00	426356,8	0,00	SEGUROS ✓
Marzo	205.008,28		45.211,81		250.220,09	0,00	205.008,28	0,00	IMPORTACION ✓
Abril	259.465,25				259.465,25	0,00	259465,25	0,00	✓
Mayo	254.826,32	27,33			254.853,65	0,00	254.853,65	0,00	SEGUROS ✓
Junio	241.107,95	264,03	18.794,40	-1.443,45	258.722,93	0,00	239928,53	0,00	IMPORTACION y NC ✓
Julio	171.995,71			-2.524,28	169.471,43	0,00	171995,71	0,00	✓
Agosto	179.233,03	209,80			179.442,83	0,00	179442,83	0,00	✓
Septiembre	169.520,36	19,04			169.539,40	0,00	169539,4	0,00	✓
Octubre	193.032,90				193.032,90	0,00	193032,9	0,00	✓
Noviembre	332.738,21				332.738,21	0,00	332738,21	0,00	✓
Diciembre	199.774,36				199.774,36	0,00	199774,36	0,00	✓
Marcas									
✓ Revisado y verificado									
X no cumple									
Σ Sumatoria									
Elaborado por: GL							Revisado por : LC		

ID-1 Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2016

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					ID-1
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: Ejercicio fiscal 2016					
OBJETIVOS: conciliación de notas desmaterializadas SRI					
Mes	Registrada en libros	Ajuste devolución IVA según declaraciones	IVA rechazado	notas crédito aduana cat's y drawback	Diferencia
Enero	14.747,90			14747,9	0 ✓
Febrero	22.968,42			22968,42	0 ✓
Marzo	7.767,22	7.767,22			0 ✓
Abril	0				0 ✓
Mayo	2.025,92	2.025,92			0 ✓
Junio	1.864,62			1864,62	0 ✓
Julio	0				0 ✓
Agosto	7.671,66	4.171,66		3500	0 ✓
Septiembre	4.000,00			4000	0 ✓
Octubre	19.565,77	16.065,77		3500	0 ✓
Noviembre	103.854,03	9.127,66		94726,37	0 ✓
Diciembre	727			727	0 ✓
TOTAL	185.192,54	39.158,23		146.034,31	0 Σ
Marcas					
✓ Revisado y verificado					
X No cumple					
Σ Sumatoria					
Elaborado por:	GL		Revisado por :	LC	

ID-2 Conciliación de ingresos por devolución de IVA 2017

L & G CONSULTORÍA & AUDITORÍA					ID-2 1-1
EMPRESA AUDITADA: Agroservicios Andinos Camacho S.A.					
PERIODO AUDITADO: Periodo fiscal 2017					
OBJETIVOS: CONCILIACIÓN DE NOTAS DESMATERIALIZADAS SRI					
Mes	Registrada en libros y estado de cuenta SRI	Ajuste devolución IVA según declaraciones	IVA rechazado	Notas crédito aduana cat's y drawback	DIFERENCIA
Enero	22.095,82	5.954,99		16140,83	0,00 ✓
Febrero	23.729,08	22.328,89		1400	0,19 X
Marzo	4.456,27	4.456,27			0,00 ✓
Abril		0,00			0,00 ✓
Mayo	4.435,54	4.435,54			0,00 ✓
Junio	16.174,58	16.174,59			-0,01 X
Julio	8.146,85	8.146,85			0,00 ✓
Agosto	22.283,67	22.283,67			0,00 ✓
Septiembre	30.638,89	30.638,89			0,00 ✓
Octubre	11.259,90	11.259,90			0,00 ✓
Noviembre	3.404,31	3.404,31			0,00 ✓
Diciembre		0,00			0,00 ✓
TOTAL	146.624,91	129.083,90	0,00	17.540,83	0,18 Σ
Marcas					
✓ Revisado y verificado					
X no cumple					
Σ Sumatoria					
Elaborado por: GL			Revisado por : LC		

ANEXOS 2 DOCUMENTOS BASE LEGAL

Ruc de la compañía

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES	
NÚMERO RUC:	179125099001		
RAZÓN SOCIAL:	AGROSERVICIOS ANDIÑOS CAMACHO S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	AGROSERVICIOS ANDIÑOS CAMACHO S.A.		
REPRESENTANTE LEGAL:	CAMACHO NAVAS JOSE ROBERTO		
CONTADOR:	VILLAVICENCIO ACUNA MARCO VINICIO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	SI
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	22/09/1993
FEC. INSCRIPCIÓN:	08/10/1993	FEC. ACTUALIZACIÓN:	15/07/2010
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. FINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CULTIVO DE FLORES			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PICHINCHA Cantón: PEDRO MONCAYO Parroquia: TUPIGACHI Calle: VIA TUPIGACHI Número: S/N Intersección: SECUNDARIA Carretero: VIA TUPIGACHI Kilómetro: 2 1/2 Referencia ubicación: A CUATRO CUADRAS DE LA TENENCIA POLITICA Teléfono Trabajo: 022119043 Email: contabilidad@agserviciosandinos.com Fax: 022119152			
DOMICILIO ESPECIAL			
SI			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSICIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 9: PICHINCHA	CERRADOS	0



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1791256000001
RAZÓN SOCIAL: AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 22/09/1993
NOMBRE COMERCIAL: AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.	FEC. CIERRE:	FEC. RENICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
 VENTA AL POR MAYOR DE FLORES.
 CULTIVO DE FLORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: PEDRO MONCAYO Parroquia: TUPIGACHI Calle: VIA TUPIGACHI Numero: SAN Interseccion: SECUNDARIA Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA TENENCIA POLITICA Carretera: VIA TUPIGACHI Kilometro: 2 1/2 Teléfono Trabajo: 022119042 Email: contabilidad@agroserviciosandinos.com Fax: 022119152

Accionistas de la compañía



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:	51749
No. de RUC de la Compañía:	1791256999001
Nombre de la Compañía:	AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.
Situación Legal:	ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	SE-Q-00001137	BURBERRY GROUP S.A.	PANAMA	EXT. DIRECTA	\$ 494.076 ⁰⁰⁰⁰	N
2	1714290193	CAMACHO NAVAS JOSE ROBERTO	COLOMBIA	SUBREGIONAL	\$ 7.524 ⁰⁰⁰⁰	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$: 501.600,0000

Se deja constancia que, la presente nómina de accionistas otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las acciones ya que, en el Art. 187, en concordancia con los artículos 188 y 189 del mismo cuerpo legal, "se considerará como dueño de las acciones a quien aparezca como tal en el libro de Acciones y Accionistas". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías anónimas con el acto de registro en los libros, antedichos formalizar las transferencias de acciones de las mismas.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las transferencias de acciones de las compañías, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

FECHA DE EMISIÓN: 24/10/2018 07:40:27

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



S0002186977

24/10/2018 07:24:40

Administradores de la compañía



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

ADMINISTRADORES ACTUALES DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

51749

No. de RUC de la Compañía:

1791256999001

Nombre de la Compañía:

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG. MERCANTIL	Nº. DE REGISTRO MERCANTIL	ART.	RL/ADM
1714280193	CAMACHO NAVAS JOSE ROBERTO	COLOMBIA	GERENTE GENERAL	10/04/2018	2	10/04/2018	47	11	RL
1714690359	CASTILLO CAICEDO JAIME	COLOMBIA	PRESIDENTE	10/04/2018	2	10/04/2018	46	21	ADM

La información referente a los representantes legales y administradores se la concede sin perjuicio de la que consta inscrita actualmente en el Registro Mercantil o de la posible renuncia de los indicados funcionarios y que no haya sido comunicado a esta institución.

FECHA DE EMISIÓN: 24/10/2018 07:42:45

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



A3YR0784689

24/10/2018 07:26:56

Existencia legal Superintendencia de Compañías



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

DATOS GENERALES DE LA COMPAÑÍA

RAZÓN O DENOMINACIÓN	AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
EXPEDIENTE:	51749	RUC:	1781258890001
FECHA DE CONSTITUCIÓN:	22/09/1993	PLAZO SOCIAL:	22/09/2043
NACIONALIDAD:	ECUADOR	TIPO DE CIA:	ANONIMA
OFICINA:	QUITO	SITUACIÓN LEGAL:	ACTIVA

DIRECCIÓN LEGAL

PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	PEDRO MONCAYO	CIUDAD:	
------------	-----------	---------	---------------	---------	--

DIRECCIÓN POSTAL

PROVINCIA:	PICHINCHA	CANTÓN:	PEDRO MONCAYO	CIUDAD:	PEDRO MONCAYO
PARROQUIA:	TUJIGACHI	CALLE:	VIA A TUJIGACHI	NÚMERO:	2 312
INTERSECCIÓN MZ.	ENTRE CAYAMBE Y TABACUNDO	CIUDADELA:	GRANOBLES		
CONJUNTO:		BLOQUE:			
NÚMERO DE OFICINA:		EDIFICIO/C.C.:			
REFERENCIA / UBICACIÓN:	CRUCE FERROCARRIL				
PISO:		TELÉFONO1:	022118042	TELÉFONO2:	022119152
FAX:	092559839	CORREO ELECTRÓNICO 1:	contabilidad@almarosa.com		
CASILLERO POSTAL:		CORREO ELECTRÓNICO 2:	gfinanciero@almarosa.com		
CELULAR:	0999444515	PERTENECE A M.V.:	NO	SITIO WEB:	www.almarosa.com

INFORMACIÓN

¿Es proveedor de bienes o servicios del estado?	<input type="checkbox"/> NO	¿Ofrece servicios de pago a remesas?	<input type="checkbox"/> NO	¿Es sociedad de interés público?	<input type="checkbox"/> NO
¿Pertenece a MV?	<input type="checkbox"/> NO	¿Compañía vende a crédito?	<input type="checkbox"/> NO	Fecha de última act. de datos	25/07/2013 3:47 PM

ACTIVIDAD ECONÓMICA

OBJETO SOCIAL:	PRESTACION DE SERVICIOS PARA EMPRESAS, AGROPECUARIAS Y AGRICULTORES QUE PRODUCAN PARA LA EXPORTACION				
CIU Actividad Nivel 2:	A01	AGRICULTURA, GANADERIA, Caza Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS			
CIU Operación Principal:	AD19 03	CULTIVO DE FLORES, INCLUIDA LA PRODUCCIÓN DE FLORES CORTADAS Y BOUTONS			

CAPITAL A LA FECHA

CAPITAL SUSCRITO:	501000.0000	CAPITAL	5.0000	VALOR X ACCIÓN:	1.00000
-------------------	-------------	---------	--------	-----------------	---------

ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO	FECH. NOMB.	PERIODO	FECHA DE REG.	No. DE REGISTRO	ART.	RL/ADM
1714280190	CAMACHO NAVAS JOSE ROBERTO	COLOMBIA	GERENTE GENERAL	10/04/18 0:00	2	10/04/2018	47	11	RL
1714680359	CASTILLO GARCEDO JAIME ANDRES	COLOMBIA	PRESIDENTE	10/04/18 0:00	2	10/04/2018	46	21	ADM

FECHA DE EMISIÓN: 24/10/2018 00:00:00

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercoms.gob.ec/portal/informacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:

DLC21282985

24/10/2018 07:27:51

Nombramiento Presidente de la compañía

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.

RUC.: 1791256999001

Vía Tupigachi Km. 2 ½ Telf.: 2119-042

Tabacundo – Ecuador



Señor
Ec. Jaime Andrés Castillo Caicedo
Presente.


De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicarle que la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Compañía AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., reunida el día martes 10 de Abril del 2018, en el local que ocupa la Compañía, ubicado en la vía Tupigachi, Kilómetro 2 ½ perteneciente al Cantón Pedro Moncayo Provincia de Pichincha; procedió a designar a Ud. Como Presidente de la compañía por un período de dos años a partir de la fecha de inscripción en el REGISTRO MERCANTIL, de acuerdo al artículo 13 de la Ley de Compañías, las atribuciones como Presidente de la Compañía será de:

- En caso de ausencia temporal del Gerente General, podrá asumir las funciones de Representante Legal de la compañía.
- Presidir las sesiones de la Asamblea y de la Junta Directiva, suscribiendo las respectivas actas.
- Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la Asamblea y la Junta Directiva.
- Apoyar las actividades de la Empresa.
- Firmar cheques con firma conjunta con cualquiera de los dignatarios.
- Presentar a la Junta Directiva, el informe semestral de actividades.
- Sugerir a la Asamblea y a la Junta Directiva los medios y acciones que considere para la buena marcha de la gestión de la empresa.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según el Estatuto y Reglamentos correspondientes.

Particular que pongo en conocimiento para los fines consiguientes.

Atentamente,


Dr. José Roberto Camacho
SECRETARIO AD-HOC

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., fue constituida mediante contrato celebrado según Escritura Pública otorgada el 17 de Agosto del año 1993 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, inscrito bajo el número 2171, del registro

mercantil tomo 124, el 22 de septiembre del año 1993 en el Registro Mercantil de este mismo Cantón.

Mediante acta de la Junta General Universal Extraordinaria de Socios de AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., celebrada en Tupigachi, a los veinte y ocho días del mes de septiembre del dos mil nueve, se resolvió aprobar el cambio de domicilio principal de la Compañía a Tabacundo, Cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha, y la transformación de la compañía de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima.

Mediante escritura celebrada en Quito el seis de noviembre del dos mil nueve, ante la notaría segunda del Cantón Quito DRA. XIMENA MORENO DE SOLINES, se resuelve aprobar el cambio de domicilio principal de la Compañía a Tabacundo, Cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha y la transformación de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima. Inscrita en el Registro Mercantil de Pedro Moncayo el 08 de Marzo del 2010.

Agradezco y Acepto la designación anterior.

Sr. Ec. Jaime Andrés Castillo Caicedo
C.I. 1714690359

Tupigachi, Abril 10 del 2018

RA...



Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Pedro Moncayo

ZÓN: Con esta fecha queda inscrito el presente Documento en el:

REGISTRO DE NOMBRAMIENTOS, Tomo 35.-

Repertorio No. 056.- Fojas: 046.- Número: 046.-

NOMBRAMIENTO DE PRESIDENTE, otorgado por la **COMPAÑÍA AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.,** a favor del señor **JAIME ANDRÉS CASTILLO CAICEDO.-**

Tabacundo, 10 de Abril de 2018



RPPM-046-F.33108-2018
ELABORADO POR: Srta. Dennise Acuzio
REVISADO POR: Lcda. Edilma Torres

Nombramiento Representante Legal de la compañía

AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.

RUC.: 1791256999001

Vía Tupigachi Km. 2 ½ Telf.: 2119-042

Tabacundo - Ecuador




Señor
Dr. José Roberto Camacho Navas
Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicarle que la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Compañía AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., reunida el día martes 10 de Abril del 2018, en el local que ocupa la Compañía, ubicado en la vía Tupigachi, Kilómetro 2 ½ perteneciente al Cantón Pedro Moncayo Provincia de Pichincha; procedió a designar a Ud. Como Gerente General y Representante Legal de la compañía por un periodo de dos años a partir de la fecha de inscripción en el REGISTRO MERCANTIL, de conformidad con el artículo Vigésimo Segundo de los estatutos vigentes, y las atribuciones como Gerente General de la Compañía será de:

- Designar todas las posiciones gerenciales.
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas para la aprobación de los gerentes corporativos.
- Coordinar con las oficinas administrativas y técnicas para asegurar que los registros y sus análisis se están ejecutando correctamente.

Atentamente,


Ec. Jaime Andrés Castillo
SECRETARIO AD-HOC

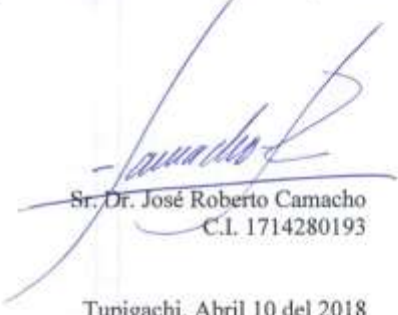
AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., fue constituida mediante contrato celebrado según Escritura Pública otorgada el 17 de Agosto del año 1993 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, inscrito bajo el número 2171, del registro mercantil tomo 124, el 22 de septiembre del año 1993 en el Registro Mercantil de este mismo Cantón.

Mediante acta de la Junta General Universal Extraordinaria de Socios de AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A., celebrada en Tupigachi, a los veinte y ocho días del mes de septiembre del dos mil nueve, se resolvió aprobar el cambio de domicilio principal de la Compañía a Tabacundo, Cantón Pedro Moncayo, Provincia de

Pichincha, y la transformación de la compañía de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima.

Mediante escritura celebrada en Quito el seis de noviembre del dos mil nueve, ante la notaria segunda del Cantón Quito DRA. XIMENA MORENO DE SOLINES, se resuelve aprobar el cambio de domicilio principal de la Compañía a Tabacundo, Cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha y la transformación de Responsabilidad Limitada a Sociedad Anónima. Inscrita en el Registro Mercantil de Pedro Moncayo el 08 de Marzo del 2010.

Agradezco y Acepto la designación anterior.



Sr. Dr. José Roberto Camacho
C.I. 1714280193

Tupigachi, Abril 10 del 2018

RA...



Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Pedro Moncayo

ZÓN: Con esta fecha queda inscrito el presente Documento en el:

REGISTRO DE NOMBRAMIENTOS, Tomo 35.-

Repertorio No. 057.- Fojas: 047.- Número: 047.-

NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL, otorgado por la **COMPAÑÍA AGROSERVICIOS ANDINOS CAMACHO S.A.,** a favor del señor **JOSÉ ROBERTO CAMACHO NAVAS.-**

Tabacundo, 10 de Abril de 2018



RPPM-047-F.33109-2018
 ELABORADO POR: Srta. Dennise Acurio
 REVISADO POR: Lcda. Edilma Torres