



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

**TEMA: AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN APLICADA A LA
EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR**

AUTORA: CARLA ELIZABETH LUNA MELO

TUTOR: PHD. MELANIO ALFREDO GONZÁLEZ MORALES

TUTOR TÉCNICO: MG. JORGE MARCELO CARRIÓN PAREDES

AÑO: 2018

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

El proyecto de grado denominado “AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando los derechos intelectuales de terceros, conforme las normas APA y cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Quito, Marzo 2018

.....

Carla Elizabeth Luna Melo

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación, certifico:

Que el trabajo de Titulación “AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR”, presentado por CARLA ELIZABETH LUNA MELO, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Grado, que designe para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, Marzo del 2018.

TUTOR

(f).....

Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes

APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Tecnológica Israel.

Para constancia firman:

TRIBUNAL DE GRADO

F.....
PRESIDENTE

F.....
VOCAL

F.....
VOCAL

DEDICATORIA

A:

Mi hijo, Aarón, quién es mi motor de vida.

Mi Madre y hermana que siempre han estado conmigo.

AGRADECIMIENTO

A:

Dios, por sobre todas las cosas, quién siempre ha sido fiel y me ha permitido alcanzar mis metas.

Jorge Chacón, Gerente General de la empresa Transfer Factor Ecuador, por la apertura para realizar este proyecto y por su apoyo incondicional.

Mis tutores Mg. Jorge Carrión y PhD. Alfredo González, por sus aportes académicos, su guía, apoyo y paciencia.

Un gran amigo, Freddy Vásquez, gracias por todo.

Y a todos aquellos que hicieron posible la realización de esta investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Declaración de Autenticidad	I
Aprobación del Tutor.....	II
Aprobación Tribunal de Grado.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Índice de Contenidos	VI
Índice de Tablas.....	VIII
Índice de Gráficos.....	X
Resumen	XII
Abstract.....	XIII
Introducción.....	1
CAPÍTULO 1	
MARCO TEÓRICO	4
1.1. La Auditoría y la corrupción	4
1.2. La Auditoría en Ecuador	4
1.3. La Compañía Transfer Factor y la Auditoría	5
1.4. La Auditoría de Gestión	6
1.4.1. Control Interno	6
1.4.2. Componentes.	8
1.5. Auditoría de Gestión.....	10
1.5.1. Definición	10
1.5.2. Objetivos.....	10
1.5.3. Metodología de la auditoría de gestión	10
1.5.4. Métodos de medición de la auditoría de gestión	11
1.6. Investigaciones anteriores.....	13
CAPÍTULO 2	
METODOLÓGICO	14

2.1. Enfoque Metodológico	14
2.2. Población, muestra y unidades de estudio	14
2.2.1. Población	14
2.2.2. Muestra	14
2.2.3. Unidades de Estudio	14
2.3. Indicadores	14
2.4. Métodos y técnicas a emplear.....	15
2.5. Procesamiento de la información	15
2.6. Regularidades del diagnóstico realizado	25
CAPÍTULO 3	
PROPUESTA	28
3.1. Fase de planeación.....	28
3.1.1. Conocimiento preliminar de la empresa.....	28
3.1.2. Planeación específica.....	34
3.2. Ejecución	37
3.2.1. Hallazgos de Auditoría	37
3.2.2. Indicadores de Gestión	47
3.3. Comunicación de Resultados	64
3.3.1. Informe de Auditoría	64
3.4. Seguimiento	67
3.5. Valoración por Criterio de Usuarios.....	71
CAPÍTULO 4	74
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1. Conclusiones.....	74
4.2. Recomendaciones	75
BIBLIOGRAFÍA	76
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resultados del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno de la información general, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. ..	15
Tabla 2. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Comercial de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.	17
Tabla 3. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	18
Tabla 4. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Operaciones de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.	19
Tabla 5. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Financiero de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.	20
Tabla 6. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	22
Tabla 7. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Asuntos Regulatorios de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	23
Tabla 8. Nivel de Confianza General del Control Interno de la Empresa Transfer Factor Ecuador del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	24
Tabla 9. Matriz de calificación de riesgos, controles claves y enfoque	26
Tabla 10. Recursos materiales que se utilizarán en el desarrollo de la Auditoría de Gestión	35
Tabla 11. Distribución de tiempo empleado, en horas, para la realización de la Auditoría de Gestión.....	36
Tabla 12. Cronograma de actividades para la Auditoría de Gestión.	36
Tabla 13. Porcentaje de disminución de gastos no deducibles de la empresa Transfer Factor en el año 2016.....	48
Tabla 14. Margen de Utilidad Bruta de la empresa Transfer Factor en el año 2016.....	49

Tabla 15. Aumento Porcentaje de Ventas de la empresa Transfer Factor en el año 2016. .	51
Tabla 16. Aumento Porcentaje Órdenes de Compra Programa Lealtad.....	52
Tabla 17. Disminución del Porcentaje de Errores en el Proceso de Facturación	54
Tabla 18. Disminución del Porcentaje de llamadas perdidas en Call Center.	55
Tabla 19. Porcentaje de disminución de pedidos rechazados.....	57
Tabla 20. Aumento de pedidos generados sin problemas en el año 2016.	58
Tabla 21. Aumento de denuncias resueltas en el año 2016.....	60
Tabla 22. Aumento de capacitaciones a distribuidores independientes sobre el Código de Normas y Cumplimientos.....	61
Tabla 23. Aumento registros sanitarios	63
Tabla 24. Plan de Mejoras	68
Tabla 25. Valoración de Usuario del Gerente Financiero del Plan de Mejoras	71
Tabla 26. Valoración de Usuario del Gerente Comercial del Plan de Mejoras.....	72
Tabla 27. Tabla 26. Valoración de Usuario del Gerente de Operaciones del Plan de Mejoras	72

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno de la información general, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. ..	16
Gráfico 2. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno del Departamento Comercial del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016	17
Gráfico 3. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	18
Gráfico 4. Nivel de Confianza del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Operaciones de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	20
Gráfico 5. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Financiero de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.	21
Gráfico 6. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	22
Gráfico 7. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Asuntos Regulatorios de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	23
Gráfico 8. Nivel de Confianza General del Control Interno de la Empresa Transfer Factor Ecuador del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.....	24
Gráfico 9. Ventas anuales Transfer Factor Ecuador.....	28
Gráfico 10. Estructura orgánica de Transfer Factor Ecuador.....	31
Gráfico 11. Clientes de Transfer Factor Ecuador.....	32
Gráfico 12. Proveedores de Transfer Factor Ecuador.....	33
Gráfico 13. Productor Transfer Factor Ecuador.....	33
Gráfico 14. Porcentaje de disminución de gastos no deducibles de la empresa Transfer Factor en el año 2016.....	48
Gráfico 15. Margen de Utilidad Bruta de la empresa Transfer Factor en el año 2016.....	50
Gráfico 16. Aumento Porcentaje de Ventas de la empresa Transfer Factor en el año 2016.	51

Gráfico 17. Aumento Porcentaje Órdenes de Compra Programa Lealtad.....	53
Gráfico 18. Disminución del Porcentaje de Errores en el Proceso de Facturación	54
Gráfico 19. Disminución del Porcentaje de llamadas perdidas en Call Center.....	56
Gráfico 20. Porcentaje de disminución de pedidos rechazados.....	57
Gráfico 21. Aumento de pedidos generados sin problemas en el año 2016.....	59
Gráfico 22. Aumento de denuncias resueltas en el año 2016.....	60
Gráfico 23. Aumento de capacitaciones a distribuidores independientes sobre el Código de Normas y Cumplimientos.....	62
Gráfico 24. Aumento del 3% de los productos registrados para el año 2016.....	63

RESUMEN

La Auditoría de Gestión se basa en el examen, mediante pruebas sustantivas de los procedimientos que se utilizan en las actividades operacionales de una entidad, para detectar las deficiencias de cada proceso y corregirlas, para llegar a la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que se desarrollan en el giro normal de la empresa. Antes del año 2016, la empresa Transfer Factor Ecuador no había sido sujeta a exámenes de auditoría administrativa o de gestión; por lo que no había sido posible determinar la existencia de desviaciones en sus procesos. El examen de auditoría se realizó sobre el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, analizando los procesos de los departamentos de Servicio al Distribuidor, Comercial, Financiero, Producción y Operaciones, Normas y Cumplimientos, y Asuntos Regulatorios, que son todos los departamentos que conforman la empresa Transfer Factor Ecuador. La metodología de la investigación es mixta, cualitativa y cuantitativa, se basa en la utilización de cuestionarios, entrevistas, observación y revisión de documentos; con estos elementos se procedió a realizar las pruebas sustantivas. Finalmente, la evaluación realizada evidenció las deficiencias que tiene Transfer Factor Ecuador; se emitió un informe de auditoría y el correspondiente plan de mejoras a seguir.

PALABRAS CLAVES:

Auditoría de Gestión

Control Interno

Eficiencia

Eficacia

Economía

ABSTRACT

Management Audit is based on the examination, using substantial proof of the processes used in the current activities of an entity, in order to detect deficiencies in each process and correct them, in order to reach the efficacy, efficiency and economy of the activities involved in the normal business of the organization. Before 2016, Transfer Factor Ecuador has not been examined either by an administrative, or by a management audit; this is why it has been impossible to determine whether there are deficiencies in its processes. The audit examination was performed over the period from January 1st to December 31st, 2016. The processes analyzed were those corresponding to the departments of Distributor Service, Commercial, Financial, Production, Standards and Compliance, and Regulatory Affairs; all the divisions in Transfer Factor Ecuador. The methodology of this investigation is mixed, qualitative and quantitative, based on the use of questionnaires, interviews, observation and revision of documentation; the substantial proofs were developed with these elements. At last, the evaluation performed in this work showed the deficiencies that Transfer Factor Ecuador has; it was written an Audit Report and the Improvement Plan.

KEY WORDS:

Management Audit

Internal Control

Effectiveness

Efficiency

Economy

INTRODUCCIÓN

Situación problémica

La auditoría de gestión es una revisión detallada y sistemática de las operaciones de una empresa en relación a sus objetivos. Esta revisión persigue tres fines que son, estimar el funcionamiento de la compañía, identificar oportunidades de mejoramiento y desarrollar las correspondientes recomendaciones, por lo que la Auditoría de Gestión examina y evalúa los procesos que se hacen en un proyecto, operación o entidad para determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía.

En el ámbito internacional, la auditoría de gestión es llamada de diferentes formas pero mantiene los mismos objetivos a alcanzar, ya que tiene como base la medición de la eficiencia, eficacia y economía. Sin embargo también contribuye a temas relacionados con la ecología y la equidad.

La oficina en Ecuador de Transfer Factor se constituyó en el año 2008, pero inició sus operaciones en mayo del 2010 en Quito, convirtiéndose en la décima novena sucursal del corporativo en el mundo con 32 empleados.

Desde el inicio de sus actividades hasta la fecha, la compañía ha sido sujeta únicamente a auditorías financieras, que "consisten en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias, que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones" (Sanchez, 2006). Transfer Factor al tener una sucursal en un país extranjero, tiene la necesidad de conocer si la parte financiera en Ecuador se está manejando de manera correcta y que los responsables de la administración del dinero no estén desviando fondos a sus cuentas personales y no se esté cometiendo fraude, que mediante los exámenes de auditoría anteriores se ha evidenciado que esto no ha sucedido.

Sin embargo, se ha descuidado la evaluación a la parte administrativa y de gestión ya que las actividades de la Compañía Transfer Factor Ecuador son desarrolladas de manera normal, pero en ciertos casos estas actividades no son ejecutadas de manera oportuna y eficiente. Esto sucede por diversas razones como, duplicidad en funciones, desconocimiento de actividades, falta de personal, falta de capacitación, desconocimiento de procesos, uso inadecuado de recursos, lo que dificulta la toma de decisiones óptimas y adecuadas en los procesos operativos, en el momento preciso.

Lo expresado anteriormente evidencia la necesidad de la realización de un examen a la compañía Transfer Factor Ecuador, que muestre detalladamente los aspectos operativos de la compañía, el alcance de los objetivos empresariales, así como el cumplimiento de las metas propuestas y la corrección de las deficiencias encontradas en cada proceso del giro del negocio de la entidad.

Por tanto el problema es:

¿Cómo resolver la falta de evaluación administrativa y de gestión de los procesos operativos de la Compañía Transfer Factor Ecuador?

Objetivo general

Realizar Auditoría Administrativa y de Gestión a la Compañía Transfer Factor de la ciudad de Quito, para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones.

Objetivos específicos

- Evaluar el Sistema de Control Interno para analizar a través de procedimientos sustantivos la eficiencia, eficacia y economía de la empresa.
- Arribar a conclusiones y recomendaciones del examen que permitan emitir un Informe de Auditoría.
- Elaborar un Plan de Mejoras para las deficiencias encontradas en el proceso de auditoría.
- Evaluar la auditoría administrativa y de gestión mediante criterio de usuarios.

Justificación

Es importante partir de un examen de Auditoría de Gestión para evaluar las circunstancias en las que se hallan los procesos dentro de la empresa, porque a pesar del cumplimiento por parte del personal de procedimientos y políticas que estén fijados, se requiere reforzar el control interno.

Al desarrollar la Auditoría de Gestión en la organización se buscará encontrar todas las deficiencias en la aplicación de los procesos; como fin para la evaluación y mejoramiento de la eficiencia, eficacia, economía, gestión administrativa y financiera de todas las áreas involucradas en el desarrollo complementario de las actividades de la compañía.

Con la Auditoría de Gestión a los procesos que se realizan en la Compañía, la organización podrá identificar cuáles son las áreas críticas de sus procesos, los factores de mayor riesgo, detectar posibles riesgos que puedan poner en peligro el alcance de los objetivos empresariales de la organización, y poder determinar las mejores soluciones con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la entidad a través de la eficiencia, eficacia y economía con las que se realizan todas las operaciones del departamento.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1. La Auditoría y la corrupción

"Los auditores reducen los niveles de corrupción gracias a la transparencia que aporta su trabajo. Los países que cuentan con auditores y expertos contables registran menos casos de corrupción, según el estudio Nexos III de International Federation of Accountants (IFAC)" (Press, 2017).

Conforme al estudio mencionado, en los países donde la estructura de gobierno es más fuerte, el papel que juegan los expertos contables y auditores en lucha contra la corrupción es mayor. La relación entre la participación continuada de los expertos contables y auditores en la fuerza laboral y una mejor puntuación en los índices globales de corrupción es superior en los países del G20 y en aquellos países en que se han adoptado legislación contra el blanqueo de capitales alineada con las recomendaciones internacionales, concluye el estudio. Asimismo, destaca que los expertos contables y auditores están jugando un papel importante y determinante en la lucha contra la corrupción junto con otros actores clave de la economía global.

El trabajo de los expertos contables y auditores es crucial en la estructura de gobierno de las economías y, junto con otros elementos clave, sirve para respaldar la transparencia, la rendición de cuentas y la legalidad, subraya.

Así, la ética profesional, la formación y la supervisión, el alma de los expertos contables y auditores, son "clave" en el papel determinante que juegan en la lucha contra la corrupción "Las cualidades centrales que hacen de los expertos contables y auditores una profesión global son su código de ética internacional, unos requerimientos de formación completos y la existencia de unos mecanismos de supervisión y seguimiento constante" (Press, 2017).

1.2. La Auditoría en Ecuador

"En el Ecuador la Auditoría externa obligatoria de los estados financieros depende de los montos de activos que dichas compañías declaren en el año inmediato anterior" (Perez Bustamante & Ponce).

Los sujetos obligados a contratar auditoría externa según el Registro Oficial Nro. 879 del 11 de noviembre de 2016 SCVS-INC-DNCDN-2016-011:

- Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de \$100.000,00.
- Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, cuyos activos excedan los cien mil dólares.
- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares.
- Las compañías obligadas a presentar balances consolidados.
- Las compañías que, aun cuando no se encuentran en los casos previstos, tengan informe previo de la Dirección Nacional de Inspección, Control, Auditoría e Intervención que establezca dudas fundadas sobre la realidad financiera de la compañía.
- Sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

1.3. La Compañía Transfer Factor y la Auditoría

Transfer Factor INC. es una empresa multinacional de multinivel, dedicada a la comercialización y venta de suplementos nutricionales y dietéticos que respaldan funciones y estructuras saludables del cuerpo humano, “La Compañía tuvo sus inicios a principios del año 1998 cuando el Director General Ejecutivo y Fundador David Lisonbee encontró nueva información acerca del bienestar y la habilidad del suero de leche (de donde se obtiene las moléculas de factor de transferencia) para ayudar en el respaldo del bienestar general del cuerpo” (TransferFactor, 2017).

Transfer Factor, fundada por David y Bianca Lisonbee en el año 1998, cuenta con un edificio de más de 80.000 pies cuadrados en Utah y opera en más de 50 países alrededor del mundo. Los principios sobre los que se basa su funcionamiento son: la ciencia, a través de productos garantizados y patentados, lo que asegura que son únicos en el mercado; el éxito, ayudando a las personas que quieran entrar al negocio a crear su independencia financiera; y el servicio a la comunidad a través de su Fundación, establecida en Estados Unidos, que ayuda a las comunidades más necesitadas alrededor del mundo.

La oficina en Ecuador comienza sus actividades desde diciembre de 2009, pero realizó su apertura en mayo de 2010 en Quito, convirtiéndose en la décima novena sucursal del

corporativo en el mundo, con sucursales en Guayaquil y Santo Domingo, sumando un total de 43 empleados.

Al ser una sucursal extranjera, Transfer Factor está obligada a contratar auditorías externas. Es por esta razón que desde el año 2010 se realizan las mismas con la compañía PKF Auditores, ya que es la firma de auditoría que por decisión de casa matriz, a nivel mundial, realiza la auditoría externa a todas sus oficinas alrededor del mundo.

1.4. La Auditoría de Gestión

1.4.1. Control Interno

"En materia de control interno se emitió en 1992 el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), denominado así, porque se trata de un trabajo que encomendaron: el Instituto Americano de Contadores Públicos, la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto de Auditores Internos, el Instituto de Administración y Contabilidad y el Instituto de Ejecutivos Financieros" (Alberto, 2003, pág. 20).

El documento "Internal Control Integrated" emitido por el "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)" define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno. "Las dos mayores metas del documento son: establecer una definición común del control interno que sirva para muchos grupos diferentes; y proveer un estándar con el cual las organizaciones puedan evaluar su sistema de control y determinar cómo mejorarlos" (Alberto, 2003, pág. 20).

1.4.1.1. Definición

Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

1.4.1.2. **Control interno como un proceso**

"Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas" (Coopers & Librand, 1997, pág. 105).

1.4.1.3. **Personas**

El control interno es efectuado en una entidad, por la junta de directores, gerencia y otro personal. Es cumplido por las personas de una organización, por lo que ellos hacen o dicen. Personas que establecen los objetivos de la entidad y ponen los mecanismos de control en su lugar. En forma similar, el control interno afecta las acciones de las personas. El control interno reconoce que las personas no siempre se comprenden, comunican o llevan a cabo algo consistentemente. Cada individuo trae al lugar de trabajo un singular antecedente y capacidad o aptitud técnica, y tiene diferentes necesidades y prioridades. Estas realidades afectan y son afectadas por el control interno. "Las personas tienen que saber sus responsabilidades y límites de autoridad. Por consiguiente es necesario que exista una clara y cerrada articulación entre los deberes de las personas y la manera en que los están cumpliendo, como con los objetivos de la entidad" (Coopers & Librand, 1997, pág. 106).

1.4.1.4. Seguridad razonable

"No importa cuán bien diseñado y en operación esté el control interno, sólo puede proveer una seguridad razonable a la gerencia y a la junta de directores, respecto de la realización de los objetivos de la entidad. La probabilidad de realización es afectada por limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno" (Blanco, 2012, pág. 79).

1.4.1.5. Mecanismo para el logro de objetivos

"Cualquier entidad difunde una misión, estableciendo objetivos, y desea logros y estrategias para realizarlos. Los objetivos pueden ser una aspiración de la entidad como un todo, o ser un blanco de actividad específica dentro de la entidad. Aun cuando muchos objetivos son específicos a una entidad particular, algunos son ampliamente compartidos.

Para este estudio los objetivos caen dentro de tres categorías.

Operaciones - relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.

Información financiera - relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.

Cumplimiento - relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones" (Blanco, 2012, pág. 81).

1.4.2. Componentes.

"El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos" (Coopers & Librand, 1997, pág. 120). Los componentes son:

- El ambiente de control;
- Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
- Los sistemas de información y comunicación;
- Los procedimientos de control; y
- La supervisión y el seguimiento de los controles.

1.4.2.1. Ambientes de control

"El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura" (Oswaldo, 2011, pág. 153).

1.4.2.2. Proceso de valoración de riesgos de la entidad

El proceso de valoración de riesgos de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en "todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos" (Oswaldo, 2011, pág. 154).

1.4.2.3. Sistemas de información y comunicación

"Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información (IT)" (Rodrigo, 2015, pág. 117).

1.4.2.4. Procedimientos de control

"Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales" (Ladino, 2009, pág. 82).

1.4.2.5. Supervisión y seguimiento de los controles

"La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos" (Ladino, 2009, pág. 83).

1.5. Auditoría de Gestión

1.5.1. Definición

"La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección" (Franklin, 2007, pág. 132).

1.5.2. Objetivos

"Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos" (Blanco, 2012, pág. 90).

1.5.3. Metodología de la auditoría de gestión

1.5.3.1. Planeación y evaluación del plan de gestión

"La planeación de la auditoría de gestión debe incluir asuntos como:

- Conocimiento de los productos, mercados, clientes, canales de distribución y alianzas de colaboración.
- Conocimiento de los objetivos, estrategias y riesgos del negocio.
- Conocimiento de los procesos claves del negocio.
- Conocimiento de los elementos básicos de un plan de gestión.
- Conocimiento de los principios fundamentales de la administración estratégica. Conocimiento del proceso de la administración estratégica. Elaboración del programa con la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría de gestión" (Franklin, 2007, pág. 138).

1.5.3.2. Selección y diseño de los medidores de desempeño

"El proceso de la auditoría de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se pueda llevar a cabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe:

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.
- Analizar el desempeño operacional
- Medir el desempeño
- Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados.
- Comparar los resultados reales con los resultados esperados" (Blanco, 2012, pág. 96).

1.5.4. Métodos de medición de la auditoría de gestión

"La auditoría de gestión examina las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa" (Blanco, 2012, pág. 120).

1.5.4.1. Mediciones cualitativas

Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador. Aunque no existe un cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de empresas.

Los métodos de medición cualitativa pueden ser de gran utilidad, pero debe tenerse cuidado en su aplicación ya que los mismos se basan en el juicio del evaluador. Si el juicio se aplica incorrecta, se invalidará el resultado de la auditoría.

1.5.4.2. Mediciones cuantitativas

Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante mediciones cualitativas.

El análisis de razones tiene como objetivo caracterizar a la entidad en unas pocas dimensiones básicas consideradas como fundamentales para evaluar la salud financiera de una empresa. El análisis de las razones financieras es el método más usado para determinar las fortalezas y debilidades de una empresa en las áreas de inversión, financiación y dividendos. Al existir una relación muy estrecha entre las áreas funcionales de la empresa, las razones financieras pueden también señalar puntos débiles y fuertes en las actividades de gerencia, mercadeo, producción, investigación y desarrollo.

El buen desempeño financiero es la esencia de toda empresa que persiga fines de lucro; aunque el logro de los beneficios no es el único objetivo de la organización, sigue siendo uno de los fundamentales y los gerentes consideran a la utilidad como uno de los objetivos centrales. Una de las fuentes de información de más amplia divulgación de todas las empresas de cualquier industria, son los estados financieros básicos que se divulgan periódicamente. "Es natural, entonces, que se aproveche esta información que es pública para evaluar la posición competitiva de diferentes empresas de una industria. Para ello se utiliza una técnica ampliamente difundida conocida como análisis de los estados financieros" (García, 2015, pág. 163)

Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones

"El informe de la auditoría de gestión tendrá enfoques distintos en su presentación dependiendo de las siguientes circunstancias:

- Si hace parte del informe final de la auditoría integral.
- Si es un informe exclusivo de gestión y resultados con dictamen y con resumen de los procedimientos de revisión utilizados.
- Informe intermedio o eventual dentro de una auditoría integral.
- Informe de gestión de la auditoría interna" (Blanco, 2012, pág. 149).

1.6. Investigaciones anteriores

Se han realizado investigaciones anteriores similares a la presente investigación, de las cuales se nombrarán las siguientes:

En la Universidad Nacional de Loja, Víctor Jiménez y Graciela Ortega realizan una investigación de Auditoría de Gestión al área de Recursos Humanos del Ilustre Municipio del cantón Chaguarpanga del año 2009, en la cual se concluyó que el Ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba provincia de Loja, no ha sido objeto de evaluaciones mediante la Auditoría de Gestión por lo que no se ha podido determinar si se está cumpliendo las actividades con eficiencia, eficacia y economía.

La práctica de la Auditoría de Gestión se desarrolló mediante la aplicación del Manual de la Contraloría General del Estado, tiene como respaldo la documentación entregada por la entidad, y es el producto del diagnóstico situacional en donde se determinaron las Fortalezas y Debilidades, que fueron analizadas en el proceso.

La institución mantiene un deficiente control interno de sus recursos humanos, materiales y financieros; lo que no permite obtener eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus operaciones.

Por otro lado, Katherine Chora de la Escuela Politécnica del Ejército (ESPE) realizó un proyecto de auditoría de gestión a los procesos contables de la empresa Chaide y Chaide en el año 2012, obteniendo como resultado que en la empresa Chaide y Chaide S.A. no se entrega oportunamente las facturas en contabilidad para su registro en el sistema, lo que ocasiona el retraso de los procesos subsiguientes como entrega de retenciones y pagos a los proveedores.

Los departamentos de marketing, médico y el área de trabajo social se retrasan demasiado en la entrega, para lo cual se ha establecido fechas límites de entrega mensual para evitar mayores inconvenientes.

CAPÍTULO 2 : METODOLÓGICO

2.1. Enfoque Metodológico

La investigación que se realizará tendrá un enfoque metodológico mixto, es decir, será cualitativo y cuantitativo.

Cualitativo, ya que se debe determinar el enfoque estratégico de la compañía y a su vez entender el contexto y los puntos de vista de los directivos y empleados de la compañía, al realizar los procesos que están establecidos para cumplir los objetivos de la misma.

Cuantitativo, ya que se debe analizar mediante estimaciones numéricas la situación económica y financiera de la compañía para determinar los respectivos indicadores de gestión.

2.2. Población, muestra y unidades de estudio

2.2.1. Población

La población en la presente investigación son los 32 miembros que conforman la compañía Transfer Factor en la ciudad de Quito.

2.2.2. Muestra

La muestra en la presente investigación es intencional, ya que se escogió al personal clave por la jerarquía tienen en la compañía, según la revisión del organigrama, a los gerentes de cada departamento ya que son ellos quienes conocen cada una de las actividades que se realizan en su área, en total son 7 personas.

2.2.3. Unidades de Estudio

Las unidades de estudio es el personal clave los departamentos de Servicio al Cliente, Comercial, Operaciones, Finanzas, Normas y Cumplimientos, del departamento de Asuntos Regulatorios porque son todos los departamentos que conforma la compañía. Y, además, el Gerente General.

2.3. Indicadores

Los indicadores que se utilizarán son:

- Análisis de Eficiencia y Eficacia del Control Interno

- Nivel de Confianza

2.4. Métodos y técnicas a emplear

Los métodos y técnicas a emplear son:

- Cuestionario: Se realizan pruebas de control para determinar el Nivel de Confianza al personal clave de la Compañía.
- Entrevista: al Gerente General indagando políticas, funciones, responsabilidades y otros aspectos importantes.
- Observación: Visitar las instalaciones de la empresa Transfer Factor Ecuador para observar la ejecución de los procesos operativos que se realizan en la misma.
- Revisión de Documentos: Se revisará la documentación legal de la empresa, así como la planeación estratégica y estados financieros.

2.5. Procesamiento de la información

Para la presente investigación se diseñó un conjunto de cuestionarios de control interno en base a las necesidades de la compañía y sus departamentos. Los cuestionarios se pueden revisar en el anexo 1.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno de la información general de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de enero de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Gerente General de la empresa Transfer Factor Ecuador para tener el conocimiento global del manejo del sistema de control interno.

De las quince interrogantes que constan en el cuestionario, nueve fueron positivas y seis negativas.

Tabla 1. Resultados del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno de la información general, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	9
NO	6

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

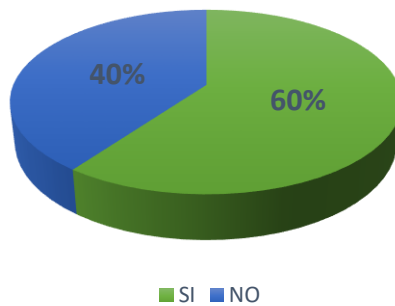
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (9 * 100) / 15$$

$$NC = 60\%$$

Gráfico 1. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno de la información general, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Moderado y Riesgo Medio.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Comercial de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Gerente Comercial de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las diez interrogantes que constan en el cuestionario, seis fueron positivas y cuatro negativas.

Tabla 2. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Comercial de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	6
NO	4

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

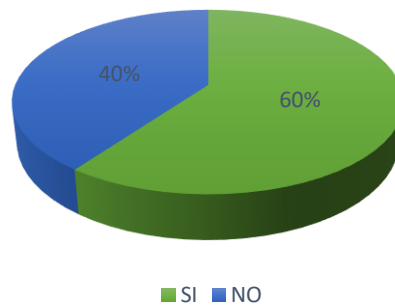
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (6 * 100) / 10$$

$$NC = 60\%$$

Gráfico 2. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del Sistema de Control Interno del Departamento Comercial del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2016



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Moderado y Riesgo Medio.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Gerente de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las diez interrogantes que constan en el cuestionario, cinco fueron positivas y cinco negativas.

Tabla 3. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	5
NO	5

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

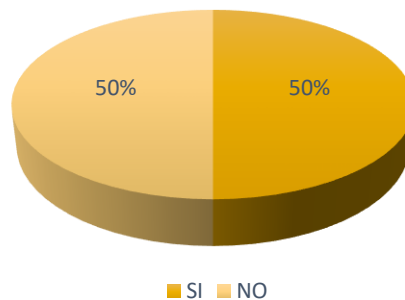
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (5 * 100) / 10$$

$$NC = 50\%$$

Gráfico 3. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Servicio al Distribuidor de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Bajo y Riesgo Alto.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Operaciones de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Gerente de Operaciones de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las once interrogantes que constan en el cuestionario, cinco fueron positivas y seis negativas.

Tabla 4. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Operaciones de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	5
NO	6

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

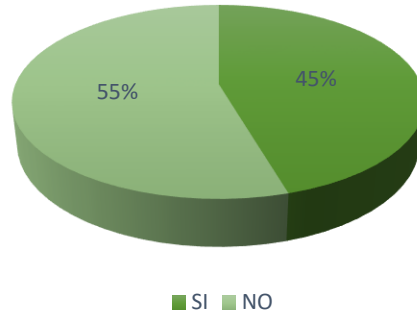
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (5 * 100) / 11$$

$$NC = 45\%$$

Gráfico 4. Nivel de Confianza del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Operaciones de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Bajo y Riesgo Alto.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Financiero de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Gerente Financiero de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las doce interrogantes que constan en el cuestionario, cinco fueron positivas y seis negativas.

Tabla 5. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Financiero de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	7
NO	5

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

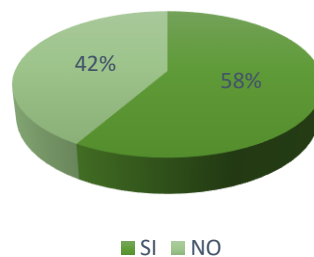
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (7 * 100) / 12$$

$$NC = 58\%$$

Gráfico 5. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento Financiero de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Medio y Riesgo Medio.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Coordinador de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las diez interrogantes que constan en el cuestionario, siete fueron positivas y tres negativas.

Tabla 6. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	7
NO	3

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

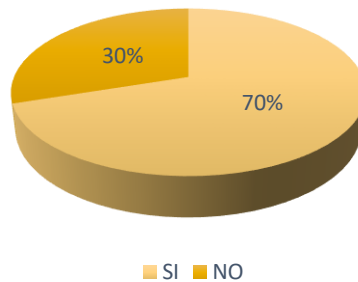
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (7 * 100) / 10$$

$$NC = 70\%$$

Gráfico 6. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Normas y Cumplimientos de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Medio y Riesgo Medio.

Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Asuntos Regulatorios de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

El cuestionario fue aplicado al Técnico de Registro de Productos de la empresa Transfer Factor Ecuador para evaluar el control interno del departamento.

De las diez interrogantes que constan en el cuestionario, seis fueron positivas y cuatro negativas.

Tabla 7. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Asuntos Regulatorios de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	6
NO	4

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

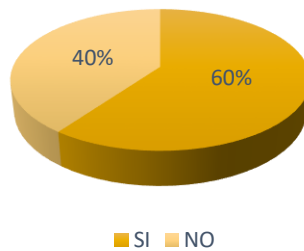
Nivel de Confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (6 * 100) / 10$$

$$NC = 60\%$$

Gráfico 7. Resultado del cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control del Departamento de Asuntos Regulatorios de la empresa Transfer Factor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Medio y Riesgo Medio.

NIVEL DE CONFIANZA GENERAL

Una vez aplicados los cuestionarios de control interno, tenemos el nivel de confianza general de la empresa Transfer Factor Ecuador, de las 75 preguntas, 45 son positivas y 33 negativas que muestra un nivel de confianza medio y un riesgo medio.

Tabla 8. Nivel de Confianza General del Control Interno de la Empresa Transfer Factor Ecuador del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

RESPUESTA	CALIFICACIÓN
SI	45
NO	33

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

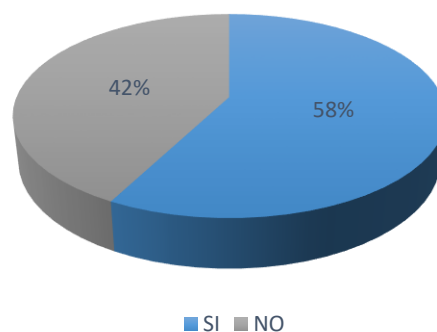
Nivel de confianza

$$NC = (CT * 100) / P$$

$$NC = (45 * 100) / 78$$

$$NC = 58\%$$

Gráfico 8. Nivel de Confianza General del Control Interno de la Empresa Transfer Factor Ecuador del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Resultados

- Nivel de Confianza Medio
- Riesgo Medio

2.6. Regularidades del diagnóstico realizado

Después de aplicar los cuestionarios de control interno al Gerente General, Gerente Comercial, Gerente de Servicio al Distribuidor, Gerente Financiero, Gerente de Producción y Operaciones, Coordinador de Normas y Cumplimientos y Técnica de Registro de Productos se obtuvo las siguientes conclusiones que están representadas en la matriz de la tabla 9:

Tabla 9. Matriz de calificación de riesgos, controles claves y enfoque

Transfer Factor Ecuador
 Auditoría Administrativa y de Gestión
 1 de enero al 31 de diciembre del 2016
 Matriz de calificación de riesgos, controles claves y enfoque

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control		Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
1.- POLÍTICAS	Moderado La entidad no posee políticas escritas con excepción a las políticas contables.	Moderado Dentro de la fase de inducción no se explican las políticas que existen.	Revisión de políticas y manuales de procedimientos.	Verificar si existe comunicación de las políticas de la compañía	Revisar la existencia física de las políticas.
2.- PLANIFICACIÓN	Moderado La empresa no comunica la planificación estratégica de la compañía.	Moderado No se difunden los objetivos que cada departamento debe alcanzar.	Revisión planificación estratégica.	Verificar el cumplimiento de los objetivos.	Realizar indicadores de gestión.
3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	Moderado La entidad posee un organigrama general, y por cada departamento. Los mismos están acorde a los objetivos, misión, visión y valores de la empresa, pero no poseen manuales de procedimiento y los colaboradores carecen de una retroalimentación continua	Moderado Dentro de la fase de inducción los nuevos colaboradores no reciben información adecuada sobre la misión, visión, valores y objetivos de la entidad. Así también no existe una retroalimentación que permita afirmar la inducción inicial brindada	Revisión de organigramas, políticas y manuales de procedimientos	Verificar si existe un programa definido de inducciones para los nuevos colaboradores y un programa establecido de retroalimentación para los empleados de la empresa.	Revisar la existencia física de organigramas, políticas, manuales, misión, visión y valores de la empresa.
	Moderado	Moderado			

<p>4.- SISTEMAS, PROCEDIMIENTOS Y MÉTODOS DE TRABAJO</p>	<p>No existe manual de funciones.</p>	<p>Las funciones se realizan de manera empírica.</p>	<p>Revisión de manual de funciones.</p>	<p>Verificar si existe un programa definido de inducciones para los nuevos colaboradores acerca de las funciones que deben realizar.</p>	<p>Revisar la existencia física de documento que respalde que el trabajador conoce sus funciones.</p>
<p>5.- CAPACITACIÓN</p>	<p>Moderado</p>	<p>Alto</p>			
	<p>Al personal de Servicio al cliente le hace falta capacitación en el plan de compensaciones de los distribuidores y en las promociones vigentes con las que está trabajando la compañía.</p>	<p>Entrega de información incorrecta e inadecuada al distribuidor el sistema de compensación y promociones</p>	<p>Revisión de las capacitaciones y comunicaciones realizadas al Departamento de Servicio al Cliente.</p>	<p>Verificar cómo se desenvuelven en las llamadas telefónicas recibidas.</p>	<p>Revisar las evaluaciones de conocimientos realizadas al personal de Servicio al Cliente.</p>
<p>6.- SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACION</p>	<p>Moderado</p>	<p>Alto</p>			
	<p>La empresa tiene un sistema contable administrativo y de gestión. Pero solo en idioma Inglés. Se respalda la información, pero no se puede identificar en el caso de pérdida de la misma, quién es la persona que la borró...</p>	<p>La información es susceptible a pérdida o eliminación de la misma.</p>	<p>Revisión de la información y sus accesos. Revisar los archivos donde se realiza la información contable, administrativa y de gestión.</p>	<p>Verificar la información existente y respaldada.</p>	<p>Revisar con el departamento de Contabilidad que la delimitación de las personas que puedan borrar información y se pueda identificar a las mismas.</p>

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

CAPÍTULO 3 PROPUESTA

AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LA EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR EN LA CIUDAD DE QUITO

3.1. Fase de planeación

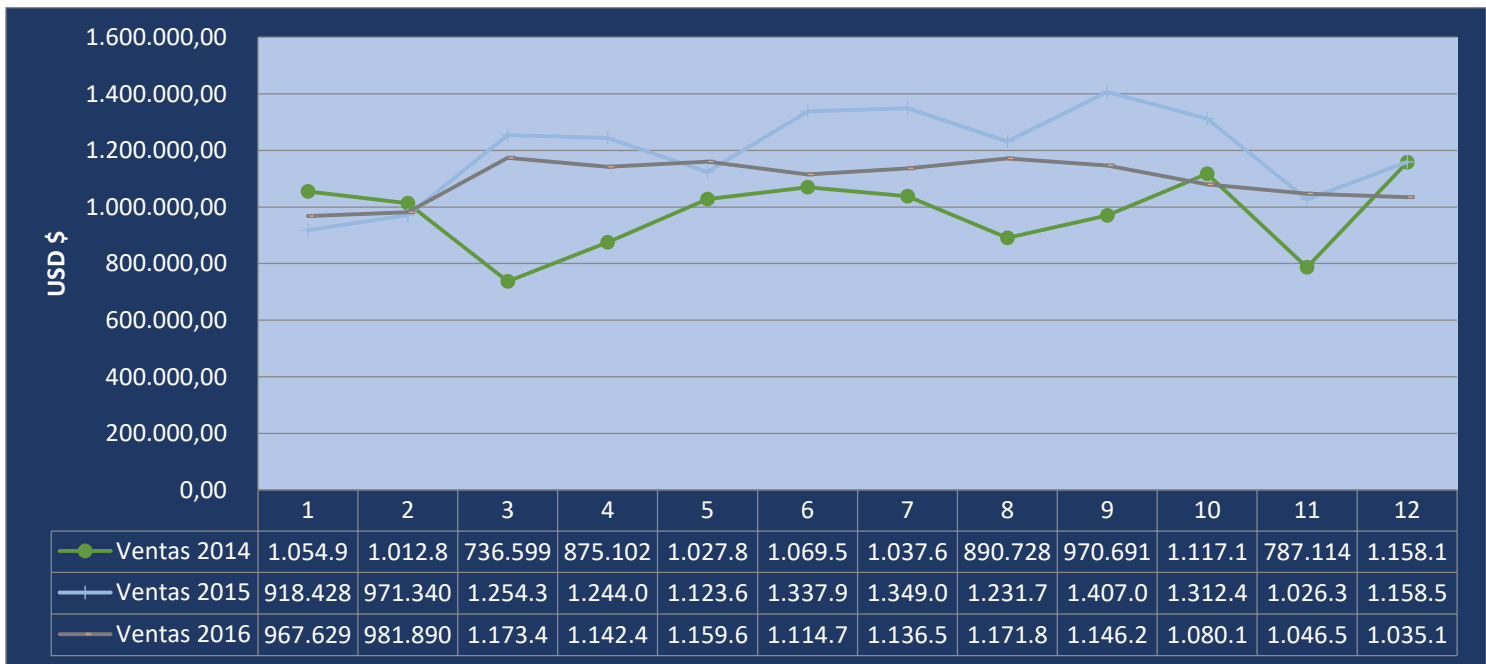
3.1.1. Conocimiento preliminar de la empresa

3.1.1.1. Antecedentes:

Transfer Factor es una empresa multinacional dedicada a la comercialización y venta de suplementos nutricionales y dietéticos que respaldan funciones y estructuras saludables del cuerpo humano, se desarrolla en un mercado de red, cuyo plan de compensación se basa en la ética.

La oficina en Ecuador, fue constituida en el año 2008, pero inició sus operaciones desde mayo de 2010 en Quito, convirtiéndose en la décima novena sucursal del corporativo en el mundo que actualmente cuenta con 32 colaboradores.

Gráfico 9. Ventas anuales Transfer Factor Ecuador.



Fuente: Transfer Factor Ecuador

3.1.1.2. Misión

Vender productos naturales de uso medicinal únicos en su clase basados en el Transfactor que respaldan el sistema inmunológico; a nuestros distribuidores, contribuyendo al desarrollo económico y social de la comunidad ecuatoriana, contando para ello con un recurso humano con principios y valores éticos, para continuar con el legado “Juntos, edificando vidas”.

3.1.1.3. Visión

Ser reconocidos como la empresa más innovadora en la industria de medicina natural de venta directa en el Ecuador, logrando un impacto positivo en las todas las personas a través de la calidad, el éxito y el servicio a la comunidad.

3.1.1.4. Objetivos

Objetivo general

Satisfacer las necesidades de salud y económicas de las personas que viven en el Ecuador con productos únicos e innovadores que mejoren su calidad de vida, brindando además una independencia financiera al apoyarlos en el desarrollo de su negocio. Además, proveer el mejor Sistema de Gestión de Talento Humano para sus colaboradores para elevar su nivel profesional día a día.

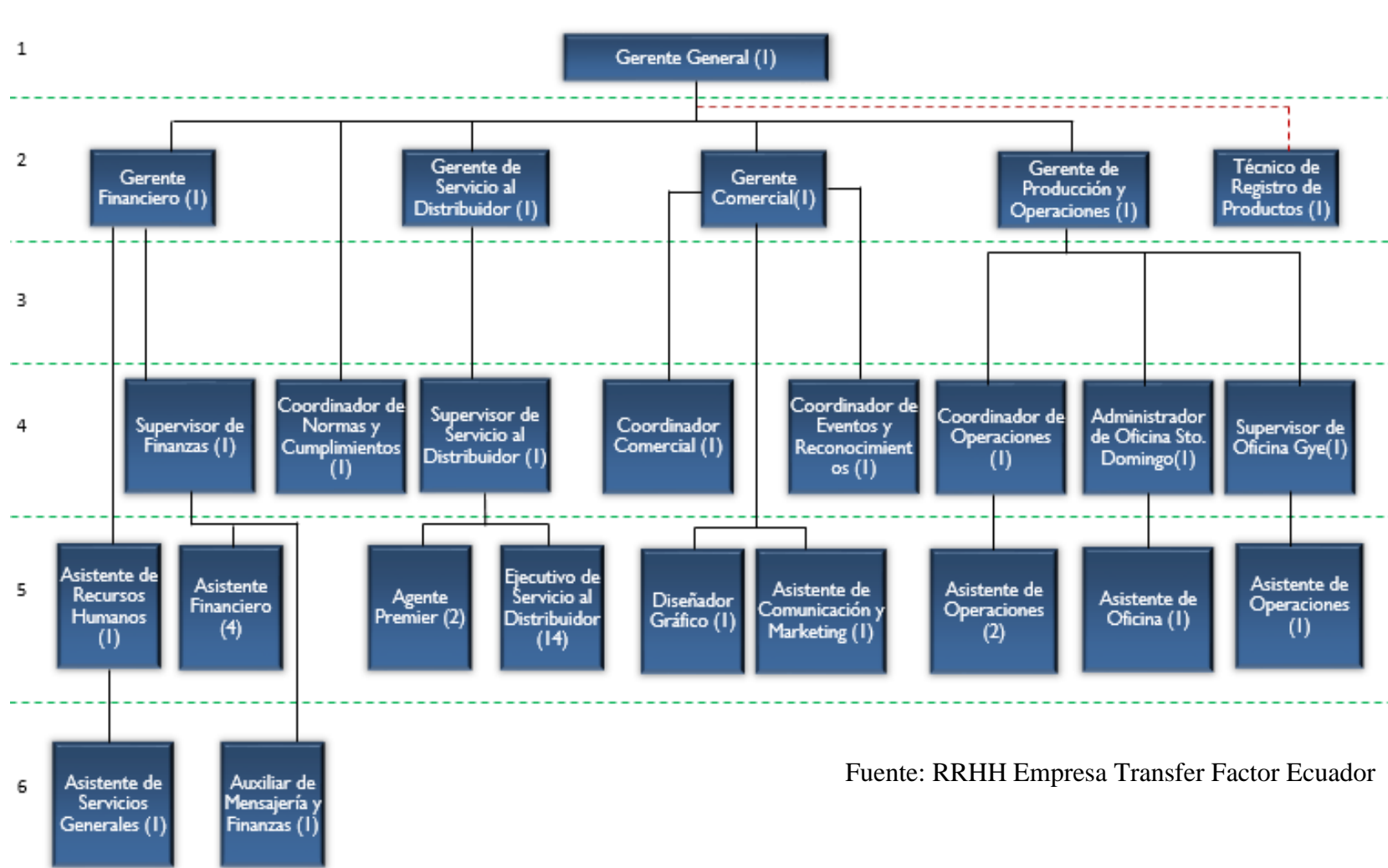
Objetivos específicos

- Implementar un plan de trabajo para el área de Recursos Humanos la misma que ayudará a crear estrategias para llevar actividades necesarias para tener un mayor control y un adecuado rendimiento del recurso más importante de la organización: Las Personas.
- Mantener el control de la parte comercial mediante sistemas de motivación y organización para elevar la parte anímica de los distribuidores.
- Verificar que se cumplan las Normas y Procedimientos establecidos por Transfer Factor que todo distribuidor independiente debe acatar, caso contrario será sancionado haciendo seguimientos a distribuidores que en algún momento hayan incumplido.
- Brindar un excelente servicio al Distribuidor, mediante la comprensión y respeto para su satisfacción.

- Obtención de Registros Sanitarios.
- Apertura nuevas oficinas.

3.1.1.5. Estructura Orgánica

Gráfico 10. Estructura orgánica de Transfer Factor Ecuador



Fuente: RRHH Empresa Transfer Factor Ecuador

3.1.1.6. Información Legal y Societaria

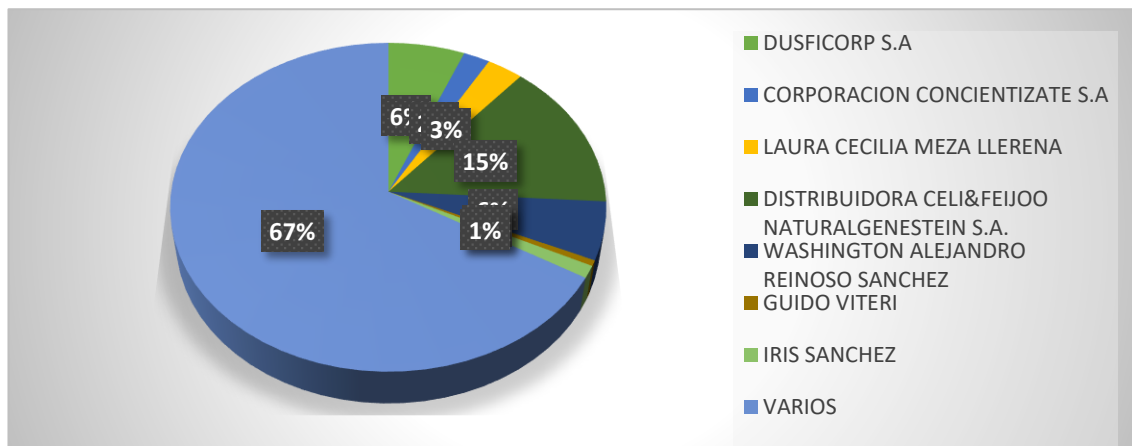
La empresa Transfer Factor Ecuador fue constituida el 16 de junio del 2008, es una sucursal extranjera de nacionalidad Estadounidense.

Su objeto social es importación, comercialización y distribución de cualquier tipo de productos, venta al por mayor de medicamentos y productos naturales.

3.1.1.7. Clientes

Los principales clientes que tiene la compañía son los LP Centers, que son centros de distribución autorizados, dentro de los que se puede citar a los siguientes:

Gráfico 11. Clientes de Transfer Factor Ecuador



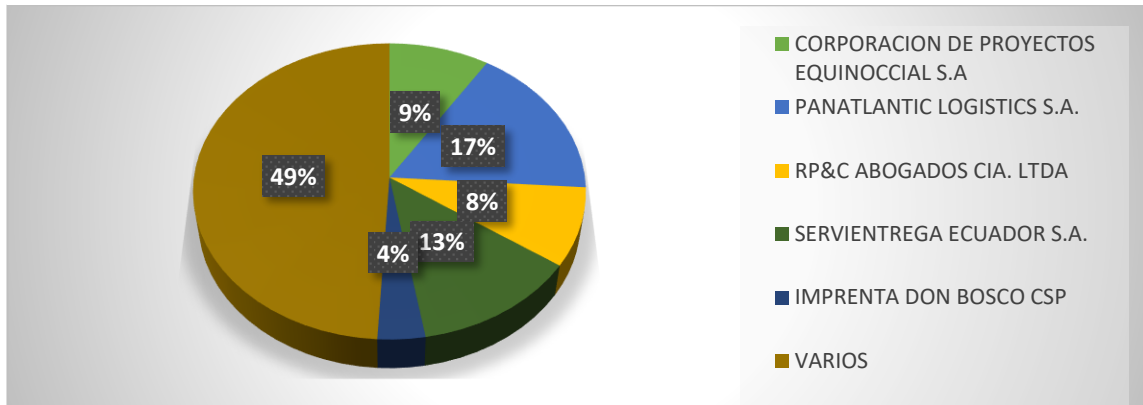
Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Las ventas se realizan al contado, razón por la cual no se manejan políticas de crédito.

3.1.1.8. Proveedores

Los principales proveedores que tiene Transfer Factor son:

Gráfico 12. Proveedores de Transfer Factor Ecuador



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

El pago a proveedores se realiza cada viernes y la compañía no solicita crédito debido a la liquidez con la que cuenta.

3.1.1.9. Productos

Los productos de la empresa son únicos en todo el planeta. “Transfer Factor utiliza tecnología altamente especializada a fin de respaldar el sistema inmune del cuerpo, dándole oportunidad de combatir infecciones y enfermedades sin recurrir a métodos ni fórmulas artificiales” (TransferFactor, 2017). Los factores de transferencia son moléculas que en realidad transfieren, memoria inmunitaria y conocimiento de un sistema inmunológico a otro. Los principales productos de la empresa son:

- 1-TF PLUS
- 2-Bio EFA
- 3-Tea4Life
- 4-BCV
- 5-TF Tri factor
- 6-Riovida Burst
- 7-Riovida Stix
- 8-Energy
- 9-Nutrastar
- 10-Pro TF

Gráfico 13. Productor Transfer Factor Ecuador



Fuente: Transfer Factor Ecuador

3.1.1.10. Competencia

Transfer Factor Ecuador, no tiene competencia directa puesto que sus productos son patentados y por tanto únicos en el mercado a nivel mundial, pero si tiene competencia indirecta, que la constituyen las empresas que venden productos naturales entre los más importantes tenemos:

- Herbalife
- Omnilife
- Natures Garden

3.1.2. Planeación específica

3.1.2.1. Alcance y Oportunidad

El periodo de evaluación es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016; con el fin de determinar la eficiencia, eficacia, y calidad de las operaciones de la empresa Transfer Factor Ecuador. La Auditoría de Gestión tiene una duración de 270 horas que inicia el 01 de mayo y finaliza el 30 de Julio del 2017 con un informe y una carta de recomendaciones a la Gerencia, la misma que incluye comentarios sobre aquellas debilidades o deficiencias que se han observado, tanto en el control interno, procedimientos de contabilidad, información, aspectos legales y otras consideraciones con incidencia en la organización.

3.1.2.2. Personal Clave

El personal clave fue elegido según la jerarquía descrita en el organigrama de la empresa Transfer Factor Ecuador, son siete personas entre las cuales están el Gerente General, Gerente Comercial, Gerente de Producción y Operaciones, Gerente Financiero, Gerente de Servicio al Cliente, Coordinador de Normas y Cumplimiento y el Técnico de Registro de Productos.

3.1.2.3. Equipo de Auditoría

Para el desarrollo de este examen, el equipo de auditoría está conformando por Carla Luna.

3.1.2.4. Recursos Materiales:

Para la realización de la presente Auditoría se utilizará los recursos materiales que se describen en la tabla a continuación.

Tabla 10. Recursos materiales que se utilizarán en el desarrollo de la Auditoría de Gestión

DESCRIPCIÓN		CANTIDAD
Equipo	Computadora	1
	Impresora	1
Suministros de Oficina	Esferográficos	2
	Libretas	1
	Borradores	1
	Lápices	1
Muebles y Enseres	Escritorio	1
	Silla	1
Servicio de	Fotocopiado	1
	Internet	1

Elaboración: Luna Carla

3.1.2.5. Tiempo

Tabla 11. Distribución de tiempo empleado, en horas, para la realización de la Auditoría de Gestión.

FASES		ACTIVIDADES	HORAS
Planificación	Planificación Preliminar	Análisis general de la organización	50
		Elaboración del Plan de Auditoría de Gestión	
	Planificación Específica	Evaluación del Control Interno	70
		Elaboración programa de auditoría y cuestionarios.	
Ejecución del Trabajo		Desarrollo del examen de auditoría	90
Comunicación de Resultados		Elaboración del informe final de Auditoría de Gestión.	30
Seguimiento		Plan de Mejoras	30
Total			270

Elaboración: Luna Carla

Tabla 12. Cronograma de actividades para la Auditoría de Gestión.

Cronograma de Auditoría Administrativa y de Gestión Empresa Transfer Factor Ecuador								
Fases de Auditoría	Mayo		Junio			Julio		
Planificación Preliminar								
Planificación Específica								
Ejecución del Trabajo								
Comunicación de Resultados								
Seguimiento								

Elaboración: Luna Carla

3.1.2.6. Documentos Necesarios

- Documentación legal de la empresa
- Flujogramas de los procesos
- Documentación que respalde cada uno de los procesos

- Plan Estratégico
- Manual de procedimientos
- Estados Financieros

3.2. Ejecución

3.2.1. Hallazgos de Auditoría

3.2.1.1. Información General del Control Interno

HOJA DE HALLAZGOS 1

Condición:

La empresa no tiene Manual de Procedimientos.

Criterio:

Elaborar las políticas y procedimientos que se ajusten a los lineamientos de la empresa Transfer Factor Ecuador.

Causa:

Al ser una empresa multinacional se manejan de una manera tradicional y la falta de normas y procedimientos ha provocado que se manejen de una manera habitual.

Efecto:

La empresa puede omitir información importante y no cumplir los procedimientos debidos al realizar una actividad.

Conclusiones:

Debido a la carencia de políticas de la empresa, no se cumple un control adecuado, ya que se omiten procesos y autorizaciones dejando como consecuencia un problema a futuro por falta de supervisión.

Recomendaciones

Se recomienda establecer y aplicar el uso de políticas y procedimientos para mejorar el control de la empresa Transfer Factor Ecuador.

3.2.1.2. Departamento Comercial

HOJA DE HALLAZGOS 2

Condición:

No se realizan reuniones para determinar el porcentaje vendido con relación a lo presupuestado.

Criterio:

Se deben realizar reuniones para evaluar el cumplimiento del presupuesto de ventas para lograr alcanzar el objetivo, según la planificación estratégica anual de la empresa.

Causa:

Se puede ver afectado por la falta de coordinación del tiempo entre el Gerente General y el Gerente Comercial, debido a los frecuentes viajes del Gerente Comercial.

Efecto:

No se llega a cumplir el presupuesto de ventas solicitado por la Casa Matriz en Estados Unidos, al ser sucursal extranjera.

Conclusiones:

Debido a la falta de coordinación entre la Gerencia General y el Departamento Comercial en la evaluación del cumplimiento de presupuesto la empresa no está cumpliendo con eficiencia y eficacia sus objetivos según el porcentaje de ventas del año 2016 con lo presupuestado.

Recomendaciones

Coordinar por lo menos una reunión al mes para evaluar las posibles causas que estén impidiendo a la compañía cumplir con el presupuesto de ventas o a su vez encontrar una manera de promoción o publicidad para aumentar el nivel de las ventas.

HOJA DE HALLAZGOS 3

Condición:

El departamento Comercial no mantiene una acción coordinada con los demás departamentos.

Criterio:

El Departamento Comercial debe trabajar en conjunto con los demás departamentos para cumplir los objetivos establecidos por la misma, según lo señalado en el documento de la planeación estratégica anual de la empresa.

Causa:

El Departamento Comercial está realizando funciones que no le corresponden, principalmente en la relación comercial.

Efecto:

Existe una falla de procedimientos y de control al estar ejerciendo relación directa con los proveedores, el Departamento Comercial.

Conclusiones:

Se puede dar una mala interpretación del por qué el Departamento Comercial se relaciona directamente con los proveedores siendo ésta una función del Departamento de Operaciones.

Recomendaciones

Se deben cumplir y hacer cumplir las funciones asignadas a cada departamento para evitar el riesgo de colusión.

3.2.1.3. Departamento de Servicio al Cliente**HOJA DE HALLAZGOS 4****Condición:**

El personal de Servicio al Cliente no está totalmente capacitado en el Plan de Compensación de los Distribuidores Independientes.

Criterio:

El personal de Servicio al Cliente debe conocer a cabalidad el Plan de Compensación de los Distribuidores Independientes ya que son ellos quienes guían e instruyen a los mismos, según el Manual de Inducción del personal de Servicio al Distribuidor.

Causa:

Falta de una inducción clara al momento de ingresar a trabajar en el Departamento de Servicio al Cliente o falta de refuerzo del mismo.

Efecto:

No se da un servicio personalizado, claro ni exacto de lo que los distribuidores deberían estar ganando como comisión por realizar su negocio.

Conclusiones:

Los distribuidores no resuelven sus dudas al momento de contactarse con Call Center, por lo que no están recibiendo un servicio de calidad.

Recomendaciones

Realizar una capacitación completa del Plan de Compensación y realizar evaluaciones frecuentes del mismo para evidenciar el conocimiento de los agentes de servicio al cliente.

HOJA DE HALLAZGOS 5**Condición:**

Existen 20 reclamos por cobros realizados erróneamente a tarjetas de crédito por un valor de \$35.000,00 de los distribuidores independientes por ventas realizadas en Call Center.

Criterio:

Los agentes de servicio al cliente no deberían realizar ningún cobro no autorizado a su tarjeta de crédito, por los distribuidores independientes, según la política de Cobros con Tarjeta de Crédito.

Causa:

Los agentes de servicio al cliente están guardando información de las tarjetas de crédito de los distribuidores independientes al momento en el que llaman a Call Center para realizar una compra.

Efecto:

Se realizan cobros indebidos que generan un incremento de procedimientos para enmendar el error y proceder con la devolución del dinero al distribuidor independiente.

Conclusiones:

Existe falla de control en el proceso de cobro de ventas que los distribuidores pagan con tarjeta de crédito lo que genera desconfianza en los mismos.

Recomendaciones

Realizar políticas y procedimientos para el cobro con tarjeta de crédito, capacitar a los agentes de servicio al cliente y e incrementar la supervisión a los mismos.

3.2.1.4. Departamento de Producción y Operaciones**HOJA DE HALLAZGOS 6****Condición:**

No es prohibido en la empresa Transfer Factor recibir obsequios de los proveedores.

Criterio:

Se limita o prohíbe la aceptación de obsequios de los proveedores de la empresa Transfer Factor Ecuador, según lo señalado en el Manual del Empleado.

Causa:

La empresa tiene confianza en sus colaboradores y no provee el riesgo que puede ocasionar el recibir regalos de proveedores de muy altos valores económicos.

Efecto:

Se puede ocasionar la sobrevaloración en las cotizaciones produciendo el riesgo de colusión.

Conclusiones:

No existe un control adecuado en cuanto a las relaciones comerciales que se manejan con los proveedores de la empresa.

Recomendaciones

Limitar los obsequios que puedan ser aceptados por los responsables de las relaciones con los proveedores de la empresa para así eliminar el riesgo de colusión.

HOJA DE HALLAZGOS 7

Condición:

Se realizan envíos a domicilio de productos no solicitados.

Criterio:

Realizar envíos de productos a domicilio verificando con la factura, según la venta realizada, según el procedimiento de envíos a domicilio.

Causa:

Falta de atención, aumento de la carga de trabajo, se colocó la guía de remisión incorrecta.

Efecto:

Se realiza entrega de pedidos no solicitados a los distribuidores independientes, puede existir pérdida de productos e insatisfacción en los clientes.

Conclusiones:

No se realiza un proceso adecuado al momento en el que se están preparando los pedidos para envío a domicilio, en las diferentes provincias del país.

Recomendaciones

Crear un proceso adecuado para entregas a pedidos a domicilio y capacitar a los colaboradores de este departamento para que realicen con eficiencia y eficacia su trabajo.

3.2.1.5. Departamento Financiero

HOJA DE HALLAZGOS 8

Condición:

La información contable es susceptible de ser eliminada.

Criterio:

La información contable debe ser respaldada para evitar cualquier fuga y pérdida de la misma, según

Causa:

Si bien es cierto que la compañía tiene un drive en donde solo se guarda la información contable y que tiene acceso solo el Departamento Financiero, no existen controles que determinen qué información fue borrada y por qué.

Efecto:

Pérdida de información contable que es importante para la empresa y que tomaría mucho tiempo para volver a reunirla y en ciertos caos ya sería imposible recuperarla.

Conclusiones:

No hay control confiable para la protección de la información contable que puede generar varios retrasos e incumplimientos para el Departamento Financiero.

Recomendaciones

Crear un procedimiento para respaldar la información contable en un disco duro físico y delegar un responsable para realizar este proceso.

HOJA DE HALLAZGOS 9

Condición:

La única persona que está autorizada para tomar decisiones en el Departamento Financiero es el Gerente Financiero.

Criterio:

En caso de ausencia del Gerente Financiero, la segunda persona al mando debería estar capacitada para tomar las decisiones adecuadas en casos de urgencia, basados en el organigrama estructural de la compañía.

Causa:

Existen ocasiones en las que no se analizan alternativas y se realiza lo que el Gerente Financiero haya señalado anteriormente.

Efecto:

No se da solución inmediata a los problemas que se puedan presentar, en el caso de que no se encuentre presente el Gerente Financiero.

Conclusiones:

Falta de capacitación de las personas en el departamento financiero o el Gerente Financiero está abarcando toda la información importante y no la está comunicando.

Recomendaciones

Capacitar a los asistentes financieros, mejorar la línea de comunicación y segregación de funciones.

3.2.1.6. Departamento de Normas y Cumplimientos**HOJA DE HALLAZGOS 10****Condición:**

Los distribuidores independientes en su totalidad no conocen el código de normas y cumplimientos de la Empresa Transfer Factor Ecuador.

Criterio:

Todos los distribuidores deben conocer el Código de Normas y Cumplimientos de la Empresa para que no incumplan y realicen algún acto indebido que no respalde la filosofía de la compañía, según el Código de Normas y Cumplimientos.

Causa:

No utilización de los medios correctos para difundir el código de Normas y Cumplimientos, ya que únicamente se la difunde por la página web de la empresa Transfer Factor Ecuador y no todos los distribuidores tienen acceso a la misma.

Falta de capacitación a los distribuidores independientes en este tema.

Efecto:

Los distribuidores incumplen las políticas señaladas en el Código de Normas y Cumplimientos por desconocimiento.

Conclusiones:

No se han utilizado los medios de comunicación que tengan mayor alcance para difundir el Código de Normas y Cumplimientos.

Recomendaciones

Encontrar medios alternativos de comunicación para difundir el Código de Normas y Cumplimientos a los distribuidores independientes.

Capacitar a los distribuidores independientes sobre el tema.

HOJA DE HALLAZGOS 11

Condición:

El departamento de Normas y Cumplimientos no resuelve en su totalidad los casos de acciones legales en contra de los distribuidores independientes, existen casos en los que el Departamento Financiero toma el control de los mismos.

Criterio:

El Departamento de Normas y Cumplimientos debe resolver los casos de acciones legales en contra de los distribuidores independientes, es una función establecida, según lo señalado en el perfil del cargo.

Causa:

Falta de conocimiento para resolver los casos presentados al Departamento de Normas y Cumplimientos.

Falta de correcta segregación de funciones o designación de responsabilidades entre departamentos.

El personal del departamento de Normas y Cumplimientos no tiene conocimiento de leyes, ni formación en Derecho.

Efecto:

Se genera confusión al momento de direccionamiento de los casos.

Conclusiones:

Existen dos departamentos dentro de la compañía 4Life, que están realizando las mismas funciones.

Recomendaciones

El Departamento de Normas y Cumplimientos debe ser capacitado en todos los aspectos relacionados a materia legal con los distribuidores independientes para que pueda desarrollar de manera eficaz y eficiente su trabajo asignado.

3.2.1.7. Departamento de Asuntos Regulatorios

HOJA DE HALLAZGOS 12

Condición:

No existe un procedimiento definido en la empresa Transfer Factor Ecuador, en lo que se refiere a obtención de Registros Sanitarios.

Criterio:

El procedimiento de obtención de Registros Sanitarios para la empresa debe estar documentado para que todas las personas que ocupen el cargo de Técnico de Registro de Productos tengan conocimiento del mismo.

Causa:

Se maneja de manera empírica el proceso ya que la persona que ocupa el cargo de Técnico, lo aprendió a su manera.

Efecto:

Si la persona que actualmente ocupa el cargo de Técnico de Registro de productos, llegara a dejar la empresa, el nuevo empleado tendría que empezar de cero para obtener el conocimiento del proceso obtención de nuevos registros.

Conclusiones:

No se ha analizado la importancia del cargo, y de lo importante de documentar los procesos que se llevan a cabo en el Departamento de Asuntos Regulatorios.

Recomendaciones

Se debe documentar el proceso de obtención de nuevos registros sanitarios para en el futuro no tener pérdidas de tiempo o cuellos de botella al momento de que se solicite obtener un nuevo registro sanitario.

HOJA DE HALLAZGOS 13

Condición:

No se lleva un control del vencimiento de los registros sanitarios de los productos que la empresa Transfer Factor comercializa.

Criterio:

Tener un documento de control de vencimiento de registros sanitarios de los productos que comercializa la empresa para no tener sanciones legales e incumplimientos.

Causa:

Falta de tiempo, exceso de confianza.

Efecto:

Una vez que los registros venzan no se puede comercializar el producto, no se puede importar el producto lo que ocasionaría pérdidas económicas a la empresa.

Conclusiones:

No existe un control adecuado de los registros sanitarios en caso de vencimiento para su renovación.

Recomendaciones

Realizar un documento de control en donde se pueda verificar la vigencia y caducidad de los registros sanitarios de la empresa Transfer Factor Ecuador para no tener complicaciones legales.

3.2.1.8. ANÁLISIS ÍNDICES FINANCIEROS

Realizando el análisis financiero podemos determinar que:

Razones de Liquidez:

La compañía Transfer Factor ha tenido un incremento de liquidez del año 2015 al 2016. Incrementó el índice de Liquidez Corriente del 1.14 al 1.19, el índice de Liquidez Inmediata del 0.35 al 0.57 y el índice de Liquidez Instantánea del 0.31 al 0.52; como se puede observar, la empresa tiene un buen nivel de liquidez a corto plazo ya que se encuentra dentro de los rangos aceptables, esto se debe a que, por políticas de la compañía, no tiene ventas a crédito, todas las ventas se realizan ya sea en efectivo, depósito bancario o por tarjetas de crédito pero corriente.

Razones de Actividad

Con respecto a los índices de liquidez podemos determinar que para el año 2016 se tuvo una mayor rotación de inventarios, de 1.32 en el año 2015 a 2.09 en el año 2016, lo que implicó una disminución en la edad promedio del inventario de 277 días en el año 2015 a 175 días en el año 2016.

El promedio de pago aumentó de 245 días en el año 2015 a 377 días en el año 2016, esto se debe a que no hay una política definida para el pago de importaciones, ya que este se lo realiza al exterior una vez que Corporativo lo solicite, en cuanto a compras nacionales con respecto a los proveedores, de igual manera a las ventas, las compras no se realizan a crédito

por lo que los pagos a más tardar en una semana después de emitida la factura y autorizado por el departamento responsable, para que el Departamento Financiero procese el mismo.

La rotación de activos aumentó del 4,53 en el año 2015 al 4.89 en el año 2016, lo que significa que la eficiencia de los activos para generar las ventas mejoró para el año 2016.

Razones de Endeudamiento

El índice de endeudamiento disminuyó del 84% en el año 2015 al 82% en el año 2016, lo que significa que más del 80% de los activos financian a los acreedores la empresa Transfer Factor, esto se debe a que no se realizan compras a crédito debido a políticas de la empresa.

Razones de Rentabilidad

Cómo se puede observar hubo una disminución en la rentabilidad de la empresa del año 2015 al año 2016, el margen de utilidad bruta disminuyó del 83% en el año 2015 al 81% en el año 2016; el margen de utilidad operacional disminuyó del 5% en el año 2015 al 4% en el año 2016 y el margen de utilidad neta disminuyó del 1% al -0.12% en el año 2016, esto se debe a la nueva política tributaria implementada acerca de las salvaguardas y al incremento del IVA del 12% al 14% factores que afectaron y ocasionaron la disminución de la rentabilidad de la empresa Transfer Factor Ecuador.

3.2.2. Indicadores de Gestión

Para determinar los indicadores de gestión son tomados los principales objetivos establecidos para cada departamento que conforma la empresa Transfer Factor Ecuador.

3.2.2.1. Departamento Financiero

La empresa Transfer Factor Ecuador, al ser sucursal extranjera, designa al departamento financiero para que ejerza la función de control de gastos de los departamentos según el presupuesto asignado.

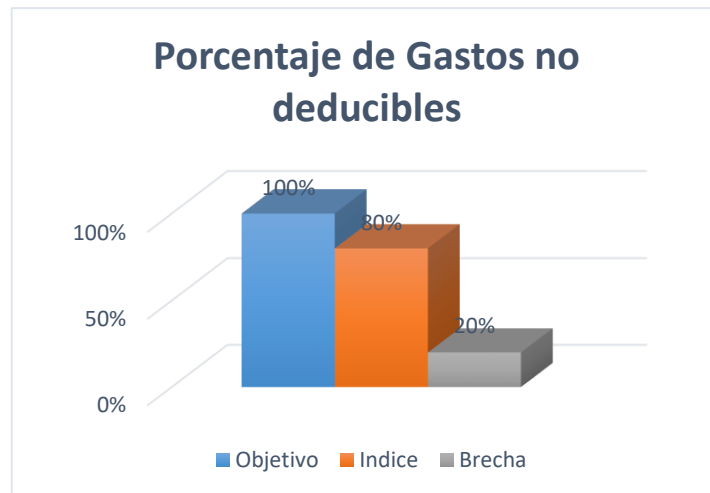
- Reducir los gastos no deducibles en un 10% en el año 2016.

Tabla 13. Porcentaje de disminución de gastos no deducibles de la empresa Transfer Factor en el año 2016.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Porcentaje de disminución de gastos no deducibles de la empresa Transfer Factor en el año 2016.	10%	Anual	%	$=(\text{Gastos no deducibles 2016}/\text{Gastos no Deducibles 2015})-1$	Índice =Indicador/Objetivo
				$=(1441364,06/1571437,57) -1$	Índice=8%/10%=80%
				=-8%	Existe una brecha desfavorable del 20%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 14. Porcentaje de disminución de gastos no deducibles de la empresa Transfer Factor en el año 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador redujo en un 8% los gastos no deducibles en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo reducir en un 10% los gastos no deducibles en el año 2016.

Causa:

Mala aplicación de las políticas contables.

No se realizó el correspondiente control de las cuentas de gastos no deducibles para atarlas con el objetivo.

Efecto:

Aumento de los gastos no deducibles en el año 2016.

Se disminuye la utilidad para los socios.

Conclusiones:

No se cumplió al 100% el objetivo planteado debido a que no hubo una correcta gestión de los gastos no deducibles.

Recomendaciones

Ejercer un mejor control al omento de realizar gastos que impliquen que no sean deducibles ya que afecta a la utilidad de los socios.

- Aumentar el margen de utilidad bruta en un 5% en el año 2016.

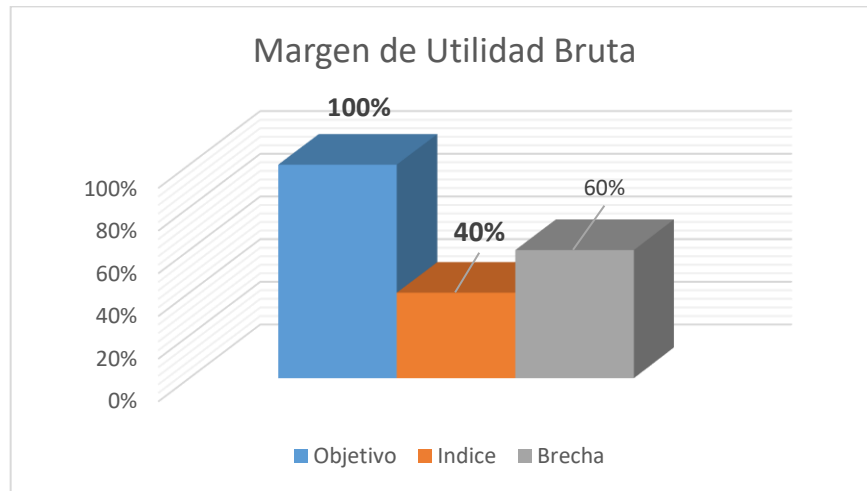
Tabla 14. Margen de Utilidad Bruta de la empresa Transfer Factor en el año 2016.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Margen de Utilidad Bruta de la empresa Transfer Factor en el año 2016.	5%	Anual	%	=Margen Utilidad Bruta 2016- Margen de Utilidad Bruta 2015	Índice =Indicador/Objetivo
				=0,81-0,83	Índice=2%/5%=40%
				=-2%	Existe una brecha desfavorable del 60%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Gráfico 15. Margen de Utilidad Bruta de la empresa Transfer Factor en el año 2016



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador disminuyó en un 2% el Margen de utilidad bruta de la misma, en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo aumentar el Margen de Utilidad Bruta en un 5% en el año 2016.

Causa:

La empresa no tuvo un buen nivel de ventas en el año 2016 comparado con el año 2015. Aumento de IVA en dos puntos debido al terremoto.

Se realizaron importaciones de productos que no lograron venderse en su totalidad en el año 2016.

Efecto:

No se cumplió con el nivel de ventas esperado.

Existe una Utilidad Bruta menor comparada con el año anterior 2015-

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 40% con respecto al objetivo planteado,

Recomendaciones

Ejercer un mejor control al momento de realizar gastos que impliquen que no sean deducibles ya que afecta a la utilidad de los socios.

3.2.2.2. Departamento Comercial

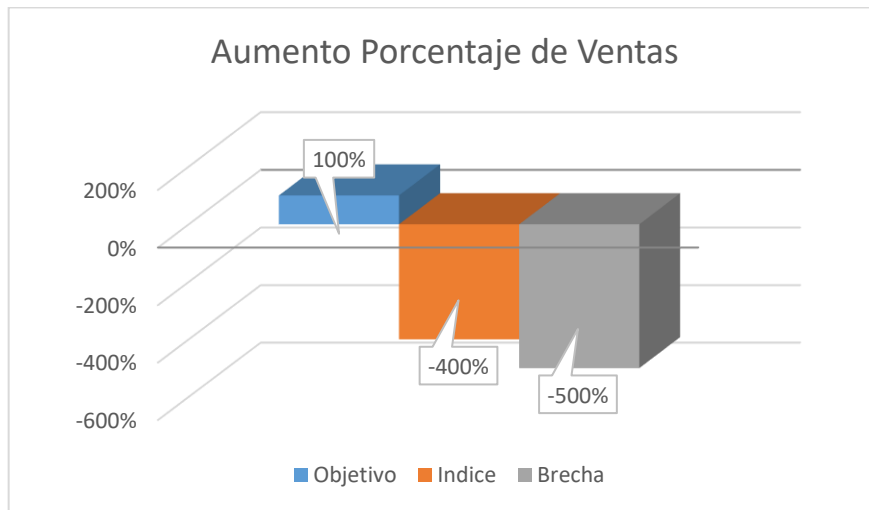
- Aumentar las ventas en un 2% en el año 2016.

Tabla 15. Aumento Porcentaje de Ventas de la empresa Transfer Factor en el año 2016.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento Porcentaje de Ventas de la empresa Transfer Factor en el año 2016.	2%	Anual	%	$=(\text{Ventas 2016} / \text{Ventas 2015})$	Índice = Indicador/Objetivo
				$=(13156419,92/14334864,75)-1$	Índice = $8\% / 2\% = 400\%$
				= -8%	Existe una brecha desfavorable del 400%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 16. Aumento Porcentaje de Ventas de la empresa Transfer Factor en el año 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador disminuyó en un 8% las ventas en el año 2016 comparadas con el anterior.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo aumentar en un 2% las Ventas en el año 2016.

Causa:

Aumentó al 14% el IVA debido al terremoto del 2016.

No hubo un correcto manejo de promociones de productos.

Mala situación económica del país.

No hubo una correcta planificación para fijar el objetivo.

Efecto:

Existió una afectación económica.

No hubo rotación de inventario.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 400% con respecto al objetivo planteado, lo que afectó económicamente a la entidad.

Recomendaciones

Tomar en cuenta los factores externos para fijar objetivos para la entidad, como también dar mayores incentivos a los distribuidores para que realicen sus compras.

- Aumentar las órdenes de compra por el programa de lealtad en un 5%.

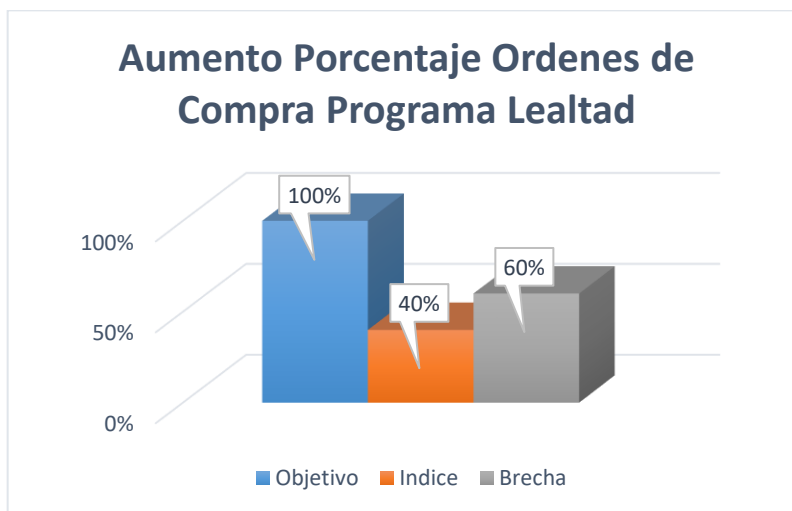
Tabla 16. Aumento Porcentaje Órdenes de Compra Programa Lealtad

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento Porcentaje Órdenes de Compra Programa Lealtad	5%	Anual	%	$=(\text{Órdenes de Compra 2016} / \text{Órdenes de Compra 2015})$	Índice = Indicador/Objetivo
				$=(36000/35200)-1$	Índice=2%/5%=40%
				=2%	Existe una brecha desfavorable del 60%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Gráfico 17. Aumento Porcentaje Órdenes de Compra Programa Lealtad



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador aumentó en un 2% las Órdenes de Compra en el 2016 comparadas con el anterior.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo aumentar en un 5% las Órdenes de Compra el año 2016.

Causa:

Falta de comunicación a los distribuidores de la existencia del Programa de Lealtad.

No se logran cerrar todas las Órdenes de Compra debido al volumen que exigen el último día de vigencia del Programa de Lealtad.

Efecto:

Los distribuidores desconocen la información sobre el Programa de Lealtad por lo que no realizan sus compras bajo este concepto.

Existen Órdenes de Compra que no se cierran ya que por el gran número de las mismas el día 20 de cada mes, el personal de Servicio al Cliente no logra postearlas.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 60% con respecto al objetivo planteado, lo que afecta a las Ventas de la Compañía.

Recomendaciones

Brindar información completa a los distribuidores sobre el Programa de Lealtad e incentivarlos para que no esperen al último día para cerrar sus órdenes de Compra.

3.2.2.3. Departamento de Servicio al Cliente

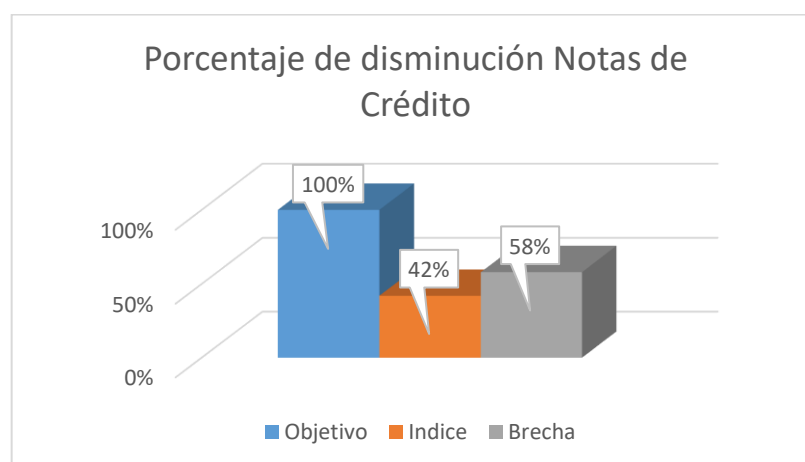
- Disminuir en un 95% los errores en el proceso de facturación en el año 2016.

Tabla 17. Disminución del Porcentaje de Errores en el Proceso de Facturación

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Disminución del Porcentaje de Errores en el Proceso de Facturación	95%	Anual	%	$=(\text{Notas de Crédito 2015}/\text{Notas de Crédito 2016})-1$	Índice $=\text{Indicador}/\text{Objetivo}$
				$=(280/200)-1$	Índice= $40\%/95\%=42\%$
				$=40\%$	Existe una brecha desfavorable del 58%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 18. Disminución del Porcentaje de Errores en el Proceso de Facturación



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador disminuyó en un 40% los errores en el proceso de facturación.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo disminuir en un 95% los errores en el proceso de facturación en el año 2016.

Causa:

Se vende producto que no existe en stock.

Falta de comunicación entre el departamento de Operaciones y Servicio al Cliente.

Distribuidor desea comprar otros productos y cambia la Orden de Compra.

El Agente de servicio al cliente no elige correctamente los productos que el distribuidor solicita.

Efecto:

Los agentes de servicio al cliente realizan la facturación incorrecta de productos que no existen en bodega o que el distribuidor no desea.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 58% con respecto al objetivo planteado, por lo que se generan Notas de Crédito que a su vez eliminan la venta para poder proceder con la venta correcta.

Recomendaciones

Confirmar con el distribuidor el pedido que desea comprar.

Confirmar con el Departamento de Operaciones los productos que se encuentran en stock.

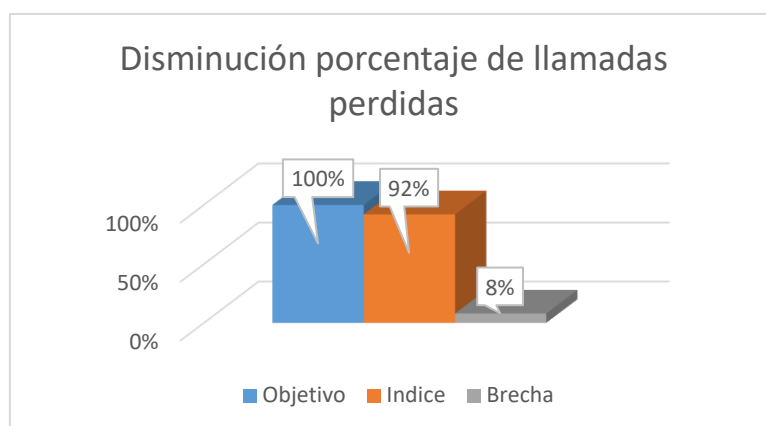
Disminuir el 90% de llamadas perdidas en call center en el año 2016.

Tabla 18. Disminución del Porcentaje de llamadas perdidas en Call Center.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Disminución del Porcentaje de llamadas perdidas en Call Center.	90%	Anual	%	$=(\text{Llamadas perdidas 2015}/\text{Llamadas perdidas 2016})-1$	Índice $=\text{Indicador}/\text{Objetivo}$
				$=(3000/5500)-1$	Índice= $83\%/90\%=92\%$
				$=83\%$	Existe una brecha desfavorable del 8%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 19. Disminución del Porcentaje de llamadas perdidas en Call Center.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador disminuyó en un 83% las llamadas perdidas en Call Center en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo disminuir en un 90% de las llamadas perdidas en Call Center en el año 2016.

Causa:

Se contrató nuevo personal para poder cubrir todas las llamadas entrantes.

Efecto:

Se logró tener mayor control de las llamadas entrantes de los distribuidores.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 8% con respecto al objetivo planteado, que nos muestra que se hizo una gestión correcta al haber contratado más personal para que se abarque un mayor número de llamadas.

Recomendaciones

Continuar con el mejoramiento del Servicio al cliente con lo que respecta a las llamadas entrantes en Call Center, brindando un servicio rápido pero de calidad.

3.2.2.4. Departamento de Producción y Operaciones

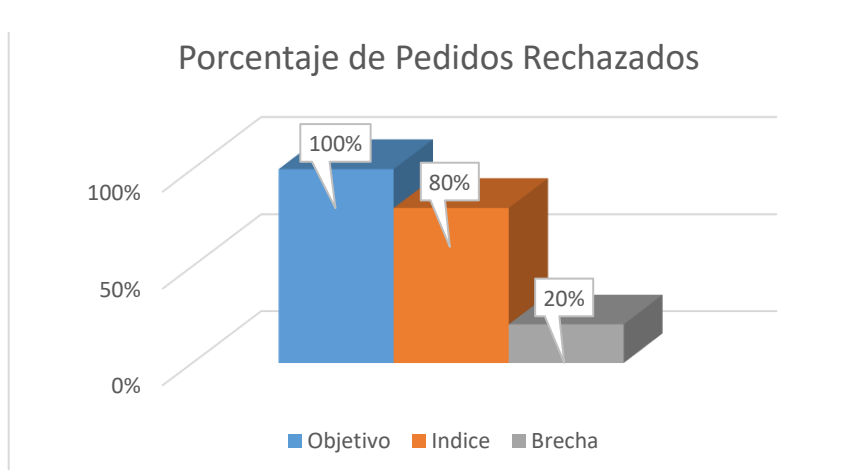
- Disminuir el 20% de pedidos rechazados por tener el producto no solicitado por el distribuidor independiente en el año 2016.

Tabla 19. Porcentaje de disminución de pedidos rechazados

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Porcentaje de disminución de pedidos rechazados.	20%	Anual	%	$=(\text{Pedidos Rechazados 2015}/\text{Pedidos Rechazados 2016})-1$	Índice =Indicador/Objetivo
				$=(420/363)-1$	Índice=16%/20%=80%
				=16%	Existe una brecha desfavorable del 20%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 20. Porcentaje de disminución de pedidos rechazados



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador disminuyó en un 16% los pedidos rechazados en entregas a domicilio por los distribuidores en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo disminuir en un 20% los pedidos rechazados en entregas a domicilio por los distribuidores en el año 2016.

Causa:

No se coloca el producto solicitado en la entrega a domicilio del distribuidor.

No se coloca la dirección correcta.

Efecto:

El distribuidor o el Courier devuelven el producto a la Compañía.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 20% con respecto al objetivo planteado, que nos muestra que se está mejorando el proceso de envío pero que falta mayor exigencia en el control de envíos a domicilio.

Recomendaciones

Mejorar el proceso de envío de productos a domicilio de los distribuidores independientes.

Aumentar el 15% de pedidos generados sin problemas en el año 2016.

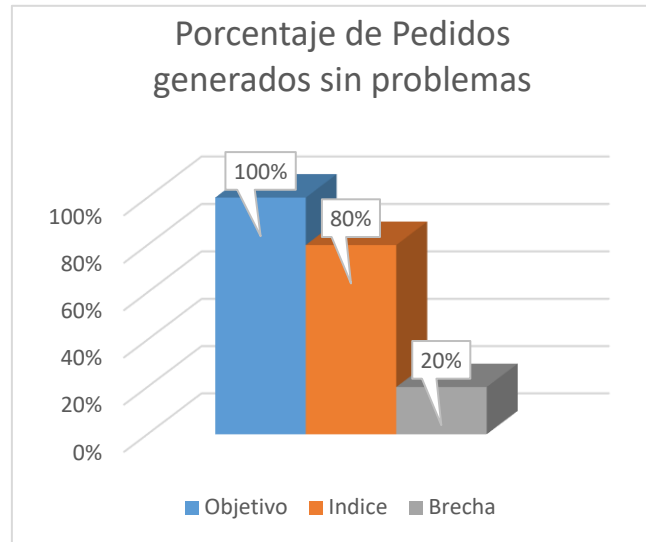
Tabla 20. Aumento de pedidos generados sin problemas en el año 2016.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento de pedidos generados sin problemas en el año 2016.	15%	Anual	%	$=(\text{Pedidos Generados sin problemas 2016}/\text{Pedidos Generados sin problemas 2015})-1$	Índice $=\text{Indicador}/\text{Objetivo}$
				$=(45000/44100)-1$	Índice= $12\%/15\%=80\%$
				$=12\%$	Existe una brecha desfavorable del 20%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Gráfico 21. Aumento de pedidos generados sin problemas en el año 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador aumentó en un 12% los pedidos generados sin problemas en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo aumentar en un 15% los pedidos generados sin problemas en el año 2016.

Causa:

Se cuenta con un buen nivel de inventario de los productos.

Efecto:

Se pueden entregar las Órdenes de compra completas solicitadas por el distribuidor

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 20% con respecto al objetivo planteado, que muestra que si se hace una estimación correcta del inventario se puede generar los pedidos y entregar al distribuidor.

Recomendaciones

Evitar sobrepasar los límites de mínimos de existencia que tenga cada producto.

3.2.2.5. Departamento de Normas y Cumplimientos

- Incrementar el 5% de los casos resueltos por denuncias realizadas por los distribuidores independientes en el año 2016.

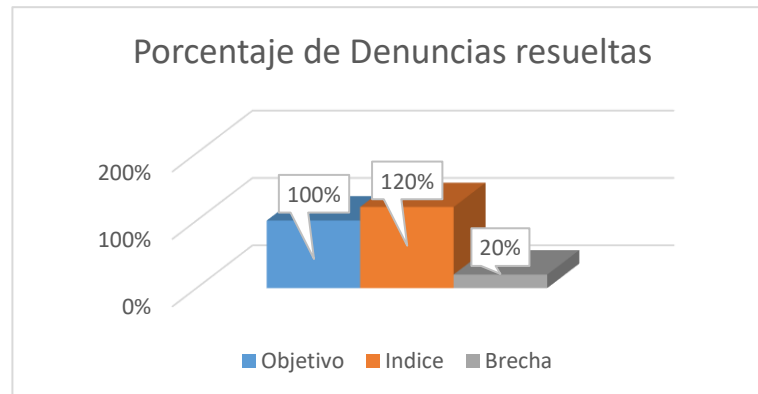
Tabla 21. Aumento de denuncias resueltas en el año 2016

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento de denuncias resueltas en el año 2016.	5%	Anual	%	$=(\text{Pedidos Generados sin problemas 2016}/\text{Pedidos Generados sin problemas 2015})-1$	Índice $=\text{Indicador}/\text{Objetivo}$
				$=(250/235)-1$	Índice= $6\%/5\%=120\%$
				$=6\%$	Existe una brecha favorable del 20%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Gráfico 22. Aumento de denuncias resueltas en el año 2016



Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador aumentó en un 6% la resolución de las denuncias en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tiene como objetivo aumentar en un 5% la resolución de las denuncias en el año 2016.

Causa:

Mejor gestión en el proceso de resolución de denuncias.

Mayor vistas a las ciudades y personas denunciadas por los distribuidores independientes.

Mayor respuesta por corporativo de la resolución de los casos.

Efecto:

Los distribuidores están satisfechos.

Mejora calidad del servicio.

Mejor desempeño del cargo.

Conclusiones:

Existe una brecha favorable del 20% con respecto al objetivo planteado, que nos muestra que existió una mejor gestión entre el departamento de Normas y Cumplimientos, distribuidores independientes y Corporativo.

Recomendaciones

Continuar con el proceso de mejora en el caso de denuncias hechas a los distribuidores independientes.

Aumentar las capacitaciones en un 15% a los distribuidores independientes acerca del Código de normas y cumplimientos de la empresa Transfer Factor Ecuador en el año 2016.

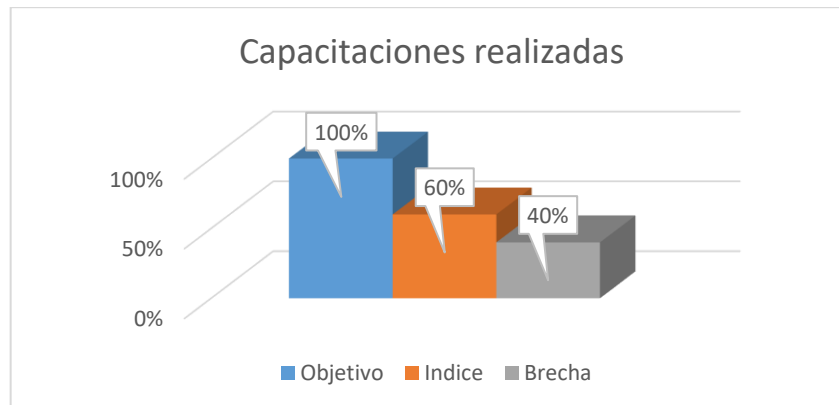
Tabla 22. Aumento de capacitaciones a distribuidores independientes sobre el Código de Normas y Cumplimientos.

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento de capacitaciones a distribuidores independientes sobre el Código de Normas y Cumplimientos.	15%	Anual	%	$=(\text{Capacitaciones realizadas 2016}/\text{Capacitaciones realizadas 2015})-1$	Índice $=\text{Indicador}/\text{Objetivo}$
				$=(24/22)-1$	Índice= $9\%/15\%=60\%$
				$=9\%$	Existe una brecha desfavorable del 40%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Gráfico 23. Aumento de capacitaciones a distribuidores independientes sobre el Código de Normas y Cumplimientos.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador aumentó en un 9% la capacitación del Código de Normas y Cumplimientos a los distribuidores independientes en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tuvo como objetivo aumentar en un 15% la capacitación del Código de Normas y Cumplimientos a los distribuidores independientes en el año 2016.

Causa:

El Departamento de Normas y Cumplimientos se enfocó a la resolución de denuncias de los distribuidores independientes por lo que se enfatizó en la capacitación a los mismos.

Efecto:

Los distribuidores desconocen el código de normas y cumplimientos.

Existen violaciones al Código de normas y cumplimientos por parte de los distribuidores independientes.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 40% con respecto al objetivo planteado, que nos muestra que se da prioridad a una función pero se descuida otra.

Recomendaciones

Mejorar el proceso de capacitación a los distribuidores independientes del Código de Normas y Cumplimientos para evitar denuncias e incumplimientos por parte de los mismos.

3.2.2.6. Departamento de Asuntos Regulatorios

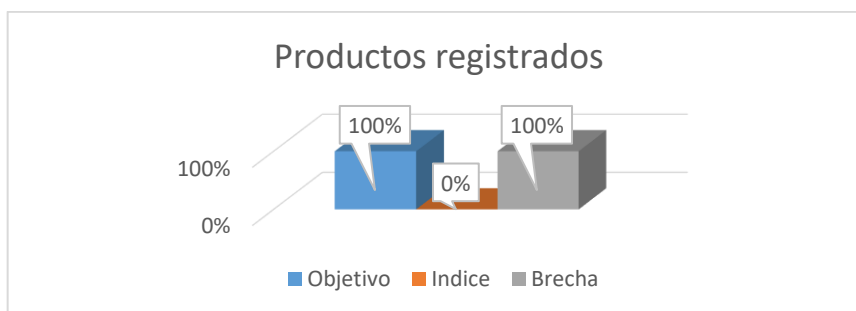
- Aumentar el 3% de los productos registrados para el año 2016.

Tabla 23. Aumento registros sanitarios

Nombre del Indicador	Rango	Periodicidad	Unidad de Medida	Forma de Cálculo	Análisis de Resultados
Aumento registros sanitarios	3%	Anual	%	$=(\text{Productos nuevos registrados 2016}/\text{Productos nuevos registrados 2015})-1$	Índice = Indicador/Objetivo
				$=(2/2)-1$	Índice = $0\%/3\% = 0\%$
				$=0$	Existe una brecha desfavorable del 100%.

Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Gráfico 24. • Aumentar el 3% de los productos registrados para el año 2016.



Fuente: Transfer Factor Ecuador
Elaboración: Luna Carla

Condición:

La empresa Transfer Factor Ecuador no realizó ningún registro de productos en el año 2016.

Criterio:

La empresa Transfer Factor Ecuador tuvo como objetivo aumentar en un 3% el registro de productos en el año 2016.

Causa:

La fórmula del contenido del producto no cumplía las especificaciones legales para registrar el mismo.

Falta de conocimiento de cómo registrar un nuevo producto con características diferentes.

Efecto:

Se debe realizar un producto con una fórmula diferente para Ecuador, en Estados Unidos.
Encontrar una categoría nueva en la que pueda ser registrado el producto.

Conclusiones:

Existe una brecha desfavorable del 100% del objetivo planteado por la empresa.

Recomendaciones

Se debe dar una mayor capacitación al personal encargado de obtención de registro de productos.

3.3. Comunicación de Resultados**3.3.1. Informe de Auditoría**

He evaluado los elementos de gestión y control interno de la Compañía Transfer Factor Ecuador al 31 de diciembre del 2016, los mismos que son responsabilidad de la administración de la empresa, procedo a emitir un informe de la auditoría realizada en los meses de Mayo, Junio y Julio del 2017.

La auditoría se basó en las normas de auditoría generalmente aceptadas aplicadas a la auditoría administrativa y de gestión, utilizando todos los procedimientos de auditoría que reflejen evidencia suficiente que respalde el informe de auditoría emitido.

En la auditoría realizada se encontraron falencias en los componentes que conforman la gestión y control interno de la empresa Transfer Factor Ecuador como son: políticas, planificación, procedimientos, comunicación e información para lo cual se obtuvo conclusiones para emitir recomendaciones que ayuden a mejorar la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos de la Compañía Transfer Factor Ecuador. Por lo que tenemos los siguientes resultados:

1. POLÍTICAS

CONCLUSIÓN: Una vez realizada la entrevista al Gerente General acerca del control interno, se determina que existen varias políticas que no están documentadas por lo que no son una herramienta de consulta constante para los empleados, tampoco han sido difundidas en su totalidad, por lo que no se aplican las políticas en su trabajo y actividades en cada una de sus áreas. La gerencia toma decisiones una vez que los colaboradores han cometido errores por falta de conocimiento de las políticas establecidas.

RECOMENDACIÓN: La empresa debe documentar las políticas que ha creado para lo cual se recomienda crear un manual de las políticas, socializarlo en una reunión general a los empleados, y publicarlo en un lugar de libre acceso para todos quienes conforman la empresa Transfer Factor Ecuador. La gerencia es quien aprueba las políticas y concientiza a sus subordinados de la importancia de la implementación de políticas para ejecutar procesos manejados con eficiencia y eficacia.

2. PLANIFICACIÓN:

CONCLUSIÓN: La empresa Transfer Factor Ecuador tiene planificación estratégica, misión, visión, objetivos que son de conocimiento únicamente de los directivos, no se ha realizado una difusión de los mismos a todo el personal de todos los departamentos.

RECOMENDACIÓN: La administración de la empresa Transfer Factor Ecuador debe difundir su misión, visión y objetivos a todos sus colaboradores para que tengan conocimiento a donde se dirige la empresa y cuáles son sus objetivos a mediano y largo plazo.

3. ESTRUCTURA ORGÁNICA:

CONCLUSIÓN: Transfer Factor Ecuador tiene un organigrama bien definido en el que se puede identificar claramente la autoridad máxima de la empresa, existe una división de la compañía en sus distintos departamentos, pero no da una clara definición de líneas de autoridad y responsabilidad porque se delega muchas funciones a una sola persona que a su vez tiene bajo su cargo muchas otras actividades, la sobrecarga de funciones se puede solucionar con una distribución equitativa y jerárquica, las mayoría de las veces los empleados realizan funciones que nada tienen que ver con sus actividades correspondiente a su área, ocasionando esto un conflicto entre jefes departamentales.

RECOMENDACIÓN: Rehacer el organigrama y distribuir de manera adecuada las funciones a los colaboradores de manera equitativa y realizar un manual de funciones que se herramienta de información y consulta para los colaboradores para que puedan cumplir con eficacia sus actividades.

4. PROCEDIMIENTOS:

CONCLUSIÓN: Los colaboradores de la empresa Transfer Factor realizan sus labores sin un manual de procedimientos, lo hacen de acuerdo a la costumbre y experiencia

adquirida, los procedimientos son expresados de manera verbal lo que crea confusión y mala comunicación entre departamentos.

RECOMENDACIÓN: Los responsables de cada departamento deben crear y documentar procedimientos, socializarlos y archivarlos al alcance de todos los colaboradores dándoles una clara explicación y demostrando la línea de los procesos.

5. CAPACITACIÓN

CONCLUSIÓN: En la empresa Transfer la capacitación del personal es poca por no decir nula, y si se opta por algún curso se dirige a pocas personas de la empresa y muy rara vez.

RECOMENDACIÓN: El recurso humano es un elemento para el desarrollo y el éxito de una empresa, la capacitación es un factor que influye en el desempeño de los colaboradores por tal razón debería ser constante para tener un personal innovador y actualizado con respecto a su área de trabajo. Junto con las capacitaciones de deben realizar evaluaciones de desempeño a los colaboradores para medir el resultado de las mismas.

6. INFORMACIÓN:

CONCLUSIONES: La empresa tiene control de la información de la compañía que está respaldada en un servidor, sin embargo, esta información al ser compartida por cada departamento es susceptible a la eliminación de la misma, sin que se pueda identificar al responsable.

RECOMENDACIÓN: Se debe restringir la opción de eliminar la información que está esta guardada en cada disco compartido de cada departamento para que de esta manera no se tengan pérdidas de información valiosa que puede llegar a tener consecuencias legales debido a la falta de la misma.

En mi opinión la empresa Transfer Factor Ecuador, presenta razonablemente sus estados financieros, la información de gestión y control interno solicitada, sin embargo, no ha logrado cumplir con la mayoría de sus objetivos planteados en la planificación estratégica, por lo que se debe hacer un seguimiento a que se cumplan todas las recomendaciones que se ha emitido para mejorar las deficiencias de la empresa. Cuando la empresa haya cumplido

con todas las recomendaciones dadas, se puede decir que la empresa en su gestión es eficiente, eficaz y de calidad, acercándose cada vez más al éxito.

3.4. Seguimiento

3.4.1.1. Plan de Mejoras

Tabla 24. Plan de Mejoras

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR						
PLAN DE MEJORAS						
DEPARTAMENTO	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	TIEMPO	RECURSOS	INDICADOR	RESPONSABLE DE SEGUIMIENTO
COMERCIAL	Realizar reuniones semanales para revisar el presupuesto mensual de ventas según lo señalado en la planeación estratégica, para tomar acciones correctivas que permitan a la empresa a alcanzar el objetivo señalado.	Gerente Comercial	6 meses	Apoyo con Coordinadora Comercial Computadora Redes Sociales	Ventas del mes actual menos Ventas del mes anterior	Gerente General
	Mantener una acción coordinada con los demás departamentos para que el Departamento Comercial no trabaje como un ente individual sino como un ente que es parte de un equipo, para que de esta forma se puedan cumplir con los objetivos planteados en la planeación estratégica.					
	Evaluar las promociones, publicidad, comunicación hacia el distribuidor para motivar y crear la necesidad en él, de adquirir más productos y aumentar el nivel de ventas tanto en órdenes de compra normales tanto como las ordenes de compras de lealtad.					
	Documentar los procedimientos que se siguen en el departamento Comercial para que no se trabaje en forma empírica y no se deje a un lado, pasos que pueden ser importantes en un determinado proceso.					
SERVICIO AL DISTRIBUIDOR	Crear un procedimiento de inducción y capacitación de los agentes de Servicio al Distribuidor para que todos estén en la capacidad de responder las inquietudes que tienen los distribuidores tanto en el tema de Plan de Compensación como manejo de IDM.	Gerente de Servicio al Distribuidor	6 meses	Apoyo con Supervisor de Servicio al Distribuidor	Evaluaciones realizadas a los agentes de Servicio al Distribuidor	Gerente General

	<p>Socializar la política de cobro con tarjetas de crédito para que los agentes de servicio al Distribuidor conozcan la forma adecuada del uso de la información que los distribuidores independientes les proveen al momento en el que están cerrando una venta.</p> <p>Documentas los procedimientos importantes que se lleven a cabo en el departamento de Servicio al Distribuidor.</p>			Sala de Reuniones para la socialización	Número de Quejas realizadas por los distribuidores independientes del mes.	
PRODUCCIÓN Y OPERACIONES	Documentar el procedimiento de compras que se realiza en la empresa.	Gerente de Producción y Operaciones	6 meses	Apoyo con Supervisor de Producción y Operaciones Sala de Reuniones	Número de reclamos realizados por envíos incorrectos Número de Órdenes de compra realizadas sin productos.	Gerente General
	Documentar el procedimiento de autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en os inventarios.					
	Crear controles que le permita al departamento de Producción y operaciones bajar el índice de error en los envíos a domicilio así como en la entrega de productos personal.					
	Realizar las estimaciones correspondientes de máximos y mínimos para que en ningún momento se venta producto que no exista físicamente en el inventario					
FINANCIERO	Realizar una revisión mensual de los gastos que se han incurrido en el mes para compararlos con el presupuesto establecido para la empresa.	Gerente Financiero	6 meses	Apoyo con Supervisor Financiero Computadora s	Porcentaje de gastos reducidos el mes actual menos el del mes anterior. Número de casos resueltos en ausencia del Gerente Financiero	Gerente General
	Delegar funciones y capacitar al Supervisor Financiero para la toma de decisiones.					
	Documentar políticas y procedimientos necesarios para el departamento.					
	Definir perfiles para el acceso al respaldo de la información contable.					

NORMAS Y CUMPLIMIENTOS	Capacitar a los distribuidores independientes que no tengan acceso a internet, sobre el código de normas y cumplimientos.	Coordinador de Normas y Cumplimientos	6 meses	Computadora Económicos Redes Sociales Volantes	Número de distribuidores capacitados del mes actual menos la del mes anterior Número de Denuncias resueltas en el mes actual menos las del mes anterior.	Gerente General
	Recibir capacitación y actualización acerca de la normativa legal vigente para compañías de mercadeo de red, así como a normativa general para la resolución de las denuncias presentadas por los distribuidores independientes.					
	Aumentar el alcance de difusión del Código de Normas y Cumplimientos.					
	Documentar procedimientos que se realizan en el departamento para que no solamente se realicen de forma empírica.					
ASUNTOS REGULATORIOS	Documentar el procedimiento de registro de productos según las categorías que tienen los mismos, medicinal, suplementos, cosméticos y alimentos.	Técnica de Registro de Productos	6 meses	Computadora	Procedimientos creados en el mes actual menos los del mes anterior.	Gerente General
	Llevar un control de las fechas de vencimiento de los registros sanitarios de los productos para realizar la renovación correspondiente a tiempo.					
	Documentar procedimientos generales que se realicen el departamento.					

Realizado por Carla Luna
Fuente Transfer Factor Ecuador

3.5. Valoración por Criterio de Usuarios

El día 08 de Agosto del 2017 se realizó una reunión en la empresa Transfer Factor Ecuador en donde estuvieron presentes el Gerente Financiero, Gerente Comercial y el Gerente de Operaciones en donde se presentó el examen de Auditoría Administrativa y de Gestión realizado a la empresa Transfer Factor Ecuador, de igual manera se realizó la propuesta del Plan de Mejoras contemplado para que la empresa en conjunto con cada uno de sus departamentos lo adopten y lo pongan en práctica.

Según los comentarios emitidos por los representantes de los departamentos presentes indicaron que el proyecto tiene pertinencia ya que va de acuerdo con las necesidades actuales de la compañía, sus componentes y estructura están bien definidos y es factible aplicar el plan de mejoras en la empresa.

Tabla 25. Valoración de Usuario del Gerente Financiero del Plan de Mejoras

Usuario		Gerente Financiero			
Indicadores a valorar					
Valoración		Excelente	Muy Bueno	Bueno	Regular
Pertinencia		X			
Valoración de Componentes y Estructura			X		
Factibilidad		X			

Fuente: Transfer Factor Ecuador

Elaboración: Luna Carla

Tabla 26. Valoración de Usuario del Gerente Comercial del Plan de Mejoras

Usuario		Gerente Comercial			
Indicadores a valorar					
Valoración	Excelente	Muy Bueno	Bueno	Regular	
Pertinencia		X			
Valoración de Componentes y Estructura	X				
Factibilidad	X				

Fuente: Transfer Factor Ecuador
 Elaboración: Luna Carla

Tabla 27. Tabla 26. Valoración de Usuario del Gerente de Operaciones del Plan de Mejoras

Usuario		Gerente de Operaciones			
Indicadores a valorar					
Valoración	Excelente	Muy Bueno	Bueno	Regular	
Pertinencia		X			
Valoración de Componentes y Estructura		X			
Factibilidad		X			

Realizado por Carla Luna
 Fuente Transfer Factor Ecuador

Para constancia de lo antes mencionado firman a los 08 días del mes de Agosto del 2017,

Gerente Financiero

Gerente Comercial

Gerente de Producción y Operaciones

Auditor

CAPÍTULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- La evaluación del Sistema de Control Interno de la Compañía Transfer Factor Ecuador mediante procedimientos sustantivos, evidenció las deficiencias que tiene la compañía en sus departamentos: Comercial, Servicio al Distribuidor, Financiero, Producción y Operaciones, Normas y Cumplimientos y Asuntos regulatorios.
- Después del examen realizado de Auditoría Administrativa y de Gestión, se emitió el informe correspondiente al Gerente General de la Compañía Transfer Factor Ecuador donde se detallan las conclusiones y recomendaciones acerca de políticas, planificación, procedimientos, capacitación e información.
- Con el trabajo desarrollado, se elaboró un plan de mejoras para cada departamento con las deficiencias encontradas.
- Los usuarios valoraron la Auditoría Administrativa y de Gestión indicando que el proyecto es factible, pertinente y realizable.

4.2. Recomendaciones

- Elaborar manuales de funciones y procedimientos que proporcionen una guía a los colaboradores para el normal desenvolvimiento del trabajo diario de cada uno de los trabajadores de la empresa.
- Implementar un sistema de gestión de control interno para minimizar los posibles riesgos que afecten a la eficacia, eficiencia y economía de los procesos y el normal desarrollo de la empresa.
- La gerencia debe adoptar las recomendaciones del informe de auditoría y plan de mejoras presentado para que los procesos dentro de la empresa se desarrollen de manera eficiente.
- Realizar exámenes de auditoría de gestión y control interno, que permitan llevar un mayor control de las operaciones que se realizan dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Alberto, M. B. (2003). *Control interno: informe COSO*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá : ECO Ediciones.
- Coopers & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- García, V. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque Integral*. México: Editorial Patria.
- Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe Coso*. Barcelona: EL Cid.
- Oswaldo, F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Perez Bustamante & Ponce. (s.f.). Reglamento sobre Ausitorías externas. Quito. Recuperado el 20 de 05 de 2017, de http://www.pbplaw.com/superintendencia-de-companias-nuevo-reglamento-auditorias-externas/#_ftn1
- Press, E. (5 de Mayo de 2017). *Mercado Financiero*. Obtenido de Mercado Financiero: <http://www.europapress.es/economia/macroeconomia-00338/noticia-audidores-reducen-corrupcion-gracias-transparencia-aporta-trabajo-ifac-20170505160638.html>
- Rodrigo, E. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis Informe COSO*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Sanchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- TransferFactor. (18 de 05 de 2017). *Transfer Factor Rewards*. Quito.
- TransferFactor. (10 de 06 de 2017). Obtenido de www.transferfactor.com

ANEXOS

ANEXO #1:

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN GENERAL

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa tiene misión, visión y objetivos?		X		
2	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos?			X	
3	¿La gerencia general propicia integridad y valores éticos de los empleados en sus diferentes áreas?		X		La empresa cuenta con políticas estandarizadas a nivel mundial que los empleados deben firmar en su primer día de trabajo, y que tratan sobre la integridad y valores éticos. Papel de Trabajo 1.
4	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X		La empresa cuenta con un Reglamento Interno debidamente aprobado por el Ministerio de Trabajo. Papel de Trabajo 2.
5	¿Tiene la empresa un organigrama o esquematización de la organización?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6	¿Está el personal capacitado para tener rendimiento en su tarea asignada en el negocio?		X		
7	¿Se han establecido políticas para controlar el acceso a programas y archivos de datos?			X	
8	¿Hay un nivel suficiente de satisfacción de los colaboradores con el procesamiento de los sistemas de información, incluyendo aspectos como confiabilidad y oportunidad del servicio?			X	
9	¿Al ser una compañía de mercadeo de red, tiene un Plan justo para el pago de comisiones para los distribuidores independientes?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					

10	¿Trata la empresa de eliminar o reducir las posibles tentaciones que puedan propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales y no éticos?		X		
11	¿La información crítica es respaldada diariamente y guardada fuera de las instalaciones de la empresa?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
12	¿Son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa?		X		
13	¿Hay un proceso para que los colaboradores comuniquen situaciones impropias?			X	
SUPERVISIÓN					
14	¿Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que se realizan?			X	
15	¿Son establecidos, comunicados y monitoreados los objetivos de la empresa?			X	
TOTAL			9	6	

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO COMERCIAL

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se aplica un código de ética para el buen desempeño de los trabajadores?		X		
2	¿Existe manuales de procesos para actividades de los colaboradores del departamento comercial?			X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿El personal del departamento comercial está capacitado para su correcto desempeño?		X		
4	¿El personal de ventas realiza sus funciones adecuadamente?			X	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿El área de ventas emite reportes gerenciales para que estos sean controlados y revisados?		X		
6	¿Existe control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento comercial?		X		Existe control pero se observa que en la mayoría de eventos, se sobrepasa el valor presupuestado.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se mantiene comunicación y acción coordinada para la ejecución de actividades del departamento comercial con los demás departamentos de la compañía?			X	Se observa que el Departamento Comercial muchas veces realiza tratos directamente con los proveedores, cuando esta función le corresponde al departamento de Operaciones.
8	¿Se realizan reuniones mensuales para determinar el porcentaje vendido con relación a lo presupuestado?			X	
SUPERVISIÓN					

9	¿Los reportes de gastos del departamento comercial son revisados por el personal de Finanzas?		X		Los reportes son revisados por Finanzas, una vez que son aprobados por el Gerente General. Sin embargo, hay ocasiones en las que el reporte no se encuentra bien elaborado y se lo tiene que repetir.
10	¿Los reportes de gastos del departamento comercial cuentan con las aprobaciones correspondientes?		X		Los reportes cuentan con la aprobación del Gerente General. Papel de Trabajo 3.
	TOTAL		6	4	

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE SERVICIO AL CLIENTE

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	El personal se muestra dispuesto a ayudar a los usuarios		X		
2	El trato del personal con los usuarios es considerado y amable		X		
3	¿Existe un manual de procedimientos para el área de Servicio al Cliente?			X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
4	El personal está totalmente cualificado para las tareas que tiene que realizar y muestra adaptabilidad a las nuevas tecnologías			X	Se observa que en call center, existe un desconocimiento en cuanto al plan de compensación de los distribuidores por lo que a veces las dudas de los distribuidores no se aclaran correctamente.
5	¿Se han definido procedimientos para el cobro con tarjeta de crédito?			X	Se han definido procedimientos pero únicamente de manera verbal.
ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	¿Cada agente tiene su usuario y contraseña para acceder al sistema?		X		
7	¿Los agentes de servicio al cliente realizan ventas por teléfono según políticas establecidas?		X		Se observa que siguen las indicaciones recibidas de manera verbal.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
8	¿Los agentes de servicio al cliente tienen conocimiento de las nuevas promociones vigentes para ofrecer al distribuidor?			X	Se observa que no todos los miembros del departamento de servicio al cliente conocen las promociones vigentes para ofrecer a los distribuidores independientes.
SUPERVISIÓN					
9	¿El agente de servicio al cliente guarda en sus documentos personales información de tarjetas de crédito de los clientes?			X	
10	¿Han existido casos de reclamos por un cobro incorrecto con tarjetas de crédito?		X		
TOTAL			5	5	

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y OPERACIONES

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	Es prohibido en la organización recibir obsequios de los proveedores.			X	
2	Se actualiza periódicamente la información de los proveedores, evaluando su estabilidad financiera, de producción y de cumplimiento legal.			X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	Los productos son costeados de manera estimada, previo a su importación			X	Los productos se costean una vez llegada la mercadería y recibida en la bodega. Anexos. Papeles de Trabajo 4.
4	Existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	Se han establecido controles para que no se produzcan envíos incorrectos de productos a los distintos lugares de entrega solicitados.			X	Se verifica que existen situaciones en las que se envía la cantidad solicitada pero del producto incorrecto, que en muchas situaciones es de mayor valor al comprado.
6	Existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto.		X		Se dan de baja del inventario mediante un documento llamado MDA. Anexos.
7	La mercadería es recibida contra factura y verificada con una lista de empaque		X		Cuando se recibe la mercadería se realiza la verificación con la factura enviada desde el exterior. Anexos. Papeles de Trabajo 5.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
8	Se han definido y divulgado las políticas y procedimientos para el proceso de compras.			X	
9	Se han definido y divulgado las políticas y procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad en los inventarios?			X	
SUPERVISIÓN					
10	Se han establecido niveles para la aprobación de compras de acuerdo al valor.		X		

11	Los ajustes por pérdida de inventarios, son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos.		X		
	TOTAL		5	6	

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DEPARTAMENTO FINANCIERO

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Existe un manual para identificar los procesos de registro, pagos, cobros, etc. realizados en el área?			X	Existen procedimientos escritos acerca de cómo normar actividades contables como es el arqueo de caja, el manejo de caja chica, etc.
2	¿Existe una clara segregación de los niveles de autoridad dentro del área?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se evita declaraciones sustitutivas con frecuencia?		x		
4	¿Se ha pagado multas e intereses por incumplimiento tributario?			X	
5	¿La empresa cuenta con un Sistema Contable?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	¿Se revisa toda la información y documentación antes de contabilizar en el sistema?			X	
7	¿El trabajo realizado por el personal del departamento contable posee documentos de respaldo?		X		La información que se contabiliza está respaldada con documentos de autorización.
8	Para realizar los pagos mediante cheques o transferencias bancarias, existe personal autorizado para la aprobación de los mismos.		X		Las personas firmas autorizadas de los Bancos para los cheques son el Gerente General y el Gerente Financiero, quienes también aprueban las transferencias bancarias. Ellos tienen perfil de aprobador, mientras que los asistentes financieros tienen perfil de operador en los Bancos.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
9	¿Existe seguridad suficiente en la protección de información contable?			X	La información contable solo tiene acceso el departamento financiero, cada uno tiene un usuario y contraseñas, y los archivos contables están protegidos por contraseñas de igual manera. Sin embargo cuando un documento es

					eliminado no se puede detectar quien lo borró, ni tampoco es posible recuperarlo
10	¿Se establecen y comunican objetivos dentro del departamento y el personal los cumple?		X		Se establecen objetivos y tiempos límites para la presentación de las actividades para cumplir con la presentación de informes, estados financieros, beneficios sociales empleados, con los tiempos establecidos legalmente.
SUPERVISIÓN					
11	¿Existen personas determinadas por cada área para autorizar las facturas que son entregadas a contabilidad?		X		Los jefes de cada departamento son quienes autorizan a Finanzas a realizar los pagos de las facturas presentadas. Anexos Papeles de Trabajo 6.
12	¿Dispone el área de mecanismos para el análisis de alternativas cuando se adoptan decisiones?			X	No se analizan alternativas, se hace lo señalado por la dirección
TOTAL			7	5	

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO
DEPARTAMENTO DE NORMAS Y CUMPLIMIENTOS

Nro.	PREGUNTA	N/A	S/I	N/O	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Existe un manual de procedimientos para el departamento de Normas y Cumplimientos?			X	
2	Existe un código de ética que deben seguir tanto los distribuidores independientes como las empresas de mercado de red		X		Si, está basado en los principios éticos de la Asociación Ecuatoriana de Venta Directa. Papeles de Trabajo 7.
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se ha definido niveles para la aprobación de sanciones en cuánto ha incumplimientos del Código de Normas y Cumplimientos de los distribuidores independientes?		X		
4	¿Se han presentado acciones legales en contra de los distribuidores independientes en los que la compañía ha tenido que actuar?		X		Son casos de retenciones judiciales o casos relacionados con el SRI, por incumplimiento en declaraciones de impuestos de los distribuidores independientes. Papeles de Trabajo 8.
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Existe un instrumento en el que se determine que los distribuidores de la compañía no tienen relación de dependencia con la misma?		X		Los distribuidores independientes firmar un contrato en el que se especifica que la relación no es laboral sino independiente como distribuidor de 4Life. Papeles de Trabajo 9.
6	Es prohibido en la compañía recibir obsequios de los distribuidores independientes?		X		Existe una política en la que se especifica que los empleados no pueden tener relación con ningún distribuidor independiente por lo que se norma que no se pueden recibir obsequios de los mismos. .

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	Se ha difundido el Código de Normas y Cumplimientos para que todos los distribuidores independientes de la compañía lo conozcan?			X	El código de normas y cumplimientos se encuentra publicado en la página web de la empresa, sin embargo, no es un medio de difusión completo ya que hay distribuidores en el campo quienes no tienen acceso a computadoras y mucho menos a internet. Papeles de Trabajo 10.
8	Se da respuesta oportuna a las acciones legales presentadas en contra de los distribuidores independientes?			X	Se evidencia que en ciertos casos, el departamento de Finanzas es quien se encarga de resolver los casos que se presentan por incumplimiento legal de los distribuidores independientes.
SUPERVISIÓN					
9	Se realiza las investigaciones correspondientes en caso de denuncias a distribuidores independientes?			X	Se evidencia que se realizan visitas e investigaciones para resolver las denuncias recibidas de los distribuidores independientes.
10	¿Se han tenido situaciones en las que la empresa haya sido denunciada por realizar actos sin ética?			X	Hasta la presente fecha la empresa no ha tenido ningún tipo de denuncias y es miembro de la Asociación Ecuatoriana de Venta Directa, que es la asociación encargada de proteger a la sociedad de cualquier acto no ético que las empresas de venta directa quieran realizar.
TOTAL			7	3	

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUESTIONARIO PARA LA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO
DEPARTAMENTO DE ASUNTOS REGULATORIOS

Nro.	PREGUNTA	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se encuentran escritos los procedimientos para obtener un registro sanitario?			X	El procedimiento es empírico, no se encuentra escrito en ningún documento.
2	¿Para sacar un registro sanitario es necesario pagar el costo de alguna tasa?		X		Los pagos que se realizan son al INEN y al ARCSA. Papeles de Trabajo 11.
EVALUACION DE RIESGOS					
3	Se lleva un documento en el que conste la caducidad de los registros sanitarios de los productos de la compañía			X	
4	El pago de las tasas solicitadas se realizan con antelación a la fecha establecida		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se debe hacer alguna renovación al Registro Sanitario de los productos?		X		
6	Es necesario tener el registro sanitario antes de la importación de un producto?		X		Caso contrario el producto no podría ingresar de ninguna manera al país, y la mercadería debería ser devuelta.
7	¿Se tiene un manual de BPA?		X		Si se tiene un Manual de Buenas Prácticas de Almacenamientos, se lo obtuvo de manera reciente y fue responsabilidad del departamento de Asuntos Regulatorios el obtenerlo.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
8	La información sobre la obtención de nuevos registros es confidencial hacia los distribuidores independientes?		X		Es confidencial la información ya que los distribuidores pueden dar una mala propaganda de información que no sea cierta.
SUPERVISIÓN					

9	Es posible tener dentro de la compañía productos que no tengan registro sanitario?			X	No se deben tener productos no registrados ya que se lo considera como contrabando, al no estar registrados legalmente dentro del país.
10	Se han tenido casos de retención de producto en la aduana por incumplimientos sanitarios?			X	No se ha ocasionado ningún incumplimiento por este hecho.
		TOTAL	6	4	

ANEXO 2:

PAPELES DE TRABAJO

PAPEL DE TRABAJO 1:

USA, LLC DRUG-FREE WORKPLACE AND SUBSTANCE ABUSE POLICY AND PROGRAM	NORMAS Y PROGRAMA PARA UN LUGAR DE TRABAJO LIBRE DE DROGAS Y ABUSO DE SUSTANCIAS DE
<p>USA, LLC., (hereafter the "Company") believes that a healthy, productive workplace and safe working conditions free from the effects of drugs and alcohol are important not only to the Company, but to its employees and to the general public.</p> <p>The abuse of drugs and alcohol creates a variety of workplace problems including increased injuries on the job, increased absenteeism, increased financial burden of health and benefit programs, increased workplace theft, decreased employee morale, decreased productivity, and a decline in the quality of products and services.</p>	<p>(en adelante la "Compañía") está convencida de que un lugar de trabajo saludable y productivo, con unas condiciones de trabajo seguras y libres de los efectos de las drogas y el alcohol, es muy importante, no sólo para la Compañía, sino para sus empleados y el público en general.</p> <p>El abuso de las drogas y el alcohol crea una serie de problemas en el lugar de trabajo, incluyendo los accidentes de trabajo. Esto también aumenta el abstencionismo, aumenta la carga financiera y los programas de beneficios sociales de la empresa, aumenta los robos en el lugar de trabajo, disminuye la moral del empleado, disminuye la productividad y produce una baja en la calidad de los productos y servicios.</p>

PAPEL DE TRABAJO 2:

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

ECUADOR, LLC

INTRODUCCION

La Compañía, ECUADOR, LLC, en cumplimiento y uso de las disposiciones del Código del Trabajo y con el objeto de garantizar y regular el normal desenvolvimiento de las relaciones laborales y contractuales, dicta el presente Reglamento Interno de Trabajo que norma y regla las actividades de todo el Personal que labora bajo su dependencia.

Se fija el presente Reglamento Interno que, ciñéndose a las normas vigentes en el numeral 12 del Art. 42, del Art. 44, literal a), y del Art. 64 del Código de Trabajo obligan tanto a la Compañía ECUADOR, LLC como a sus trabajadores a su fiel cumplimiento.

COSTEO INGRESO A INVENTARIO

FECHA DE LIQUIDACION P.O 26-junio-17

P.O

FACTURA EDO1235

EMBARCADO MALETAS

PROVEEDOR

OBSERVACION

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	LOTE	Total cost FOB	Duties total	Tax total	Shipping Total	Base cost	Duties unit	Shipping unit	Tax unit	COST/ UNIT CIF	% Cost Import	TOTAL
370297791	Bag Fast Start Advantage	80	2016	1580,00	1260,480	364,2300	756,7000	21,9110	16,2310	8,4566	4,8229	40,0000	122,3363%	3.735,26
	TOTAL			1580,00	1.260,48	364,23	756,70	21,9110						3.735,26

LIQUIDACION IMPORTACION EDO1235 3.735,26
DIFERENCIA 0,00

NOTA: Los casilleros privados con rojo solo los datos que se deben cambiar siempre en cada importación diferente

PAPEL DE TRABAJO 5:

Sold To _____ Ship To _____ Date: 6/5/2017
S/O #: 14638
Customer: Ecuador

Imported by: _____


Customer P.O. N/A Ship Via Expeditors - A

Item 370297791 Bag, Fast Start Advantage Kit Description: Attaché Cases - #202.22.0000

INCO Term	Final Destination:	Service:
EXW-Sandy	Guayaquil	Door-to-Ecuador

Lot #	Country of Orig.	Qty Shipped	UOM	Price	Amount
2016	China	80	each	\$21.0000	\$1.680,00

LAST ITEM

Signature: 

EXW-Sandy to Guayaquil, Door-to-Ecuador	Subtotal	\$1.680,00
	Freight	\$0,00
	Insurance	\$0,00
Balance	USD	\$1.680,00

PAPEL DE TRABAJO 6:

CATALOGUS
SERVICIO DE IMPRESIÓN: PRODUCTOS 4LIFE AGOSTO 40 PGNS, PORTADA
COUCHE 115 GR, GRAPADO, TAMAÑO 21.2X14.

Información Adicional

Sistema : FenixPRO
Vendedor : ANDREA ALVAREZ
Telefono : 2537966
Correo Empresa : alexandra_sanchez@grafitext.com.ec
OC/PR :
Forma Pago : SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO USD-801.47
Plazo : 0 DIAS
Email cliente :

Subtotal :	715.60
Descuento :	0.00
Subtotal 0% :	0.00
Subtotal 12% :	715.60
IVA 12% :	85.87
Otros :	0.00
Total :	801.47

Recibido Satisfactoriamente
[Signature]

Certifico a finanzas para
que proceda con el pago

• ATS OK
APUD 12976
L/ 312 \$ 7,16
10% \$ 0,59
AP \$ 705,72

PAPEL DE TRABAJO 7:

¡Nuestra Promesa a USTED!

El Código de Ética de la Venta Directa en una mirada

La venta directa, tiene más de un siglo de fructífera historia en el mundo. Se ha distinguido por brindar un efectivo servicio al público, a través de productos seguros y de calidad para el consumidor. Antes de adquirir un producto a un empresario independiente, asegúrese de que la empresa y marca de la cual es distribuidor, es miembro de la AEVD. Las empresas miembros de la Asociación, están sujetas al fiel cumplimiento de un estricto Código de Ética, mismo que enmarca el comportamiento comercial de sus actividades empresariales. Esto constituye una garantía para la protección de nuestros apreciados consumidores y empresarios independientes.

Compromiso de los empresarios independientes:

Nos abstendremos de utilizar prácticas de ventas injustas y engañosas.

Nos identificaremos tan pronto inicie nuestra presentación de ventas.

Proveeremos la descripción de nuestros productos, de una manera precisa, real y completa.

Daremos a conocer claramente, los precios y condiciones de pago.

Trataremos al consumidor con el respeto y la ética que se merece.

Brindaremos todos los detalles del proceso de entrega del producto.

La información que proporcionemos será:

- Utilizando sólo argumentos proporcionados y aprobados por la empresa.

- Por medio de testimonios veraces, aplicables, evidenciables y libres de comparaciones con otros productos de la competencia o comentarios engañosos.

Respetaremos la solicitud de privacidad del cliente.

Entregaremos su pedido a tiempo y con oportunidad.

Finalizaremos, una presentación o demostración de ventas, inmediatamente, si el cliente así lo requiere.

Compromiso de las empresas de Venta Directa:

Nos abstendremos de aplicar prácticas de incorporación injustas y engañosas.

Proveeremos información veraz y precisa, basada en hechos reales y relacionados con la oportunidad de negocio que ofrecemos.

Efectuaremos un acuerdo mercantil, con los empresarios independientes, respetando su independencia.

Proveeremos de informes de pago periódicamente, con datos relevantes para los empresarios independientes.

A la finalización de una relación comercial con un empresario independiente, se aplicará las políticas de terminación establecidos en el Código de Ética y de las políticas internas de cada compañía.

No promoveremos la compra de cantidades sumamente altas para inventario de productos a los empresarios independientes.

No venderemos materiales que no cumplan con los estándares de la empresa.

Capacitaremos a los empresarios independientes, otorgándoles herramientas efectivas para su gestión comercial.

Procedimiento de atención de reclamos

Nuestras empresas asociadas se comprometen a efectuar el mayor esfuerzo por resolver los reclamos a través del proceso de quejas de la empresa.

Si algún reclamo no puede ser resuelto satisfactoriamente, el Administrador Independiente del Código de la Asociación se ocupará de resolver los reclamos relacionados con un posible incumplimiento del Código en forma satisfactoria para todas las partes involucradas. Pueden hacer uso de este proceso: consumidores, empresarios independientes y las empresas.

Si usted tiene reclamos

Póngase en contacto con el área de servicio al cliente de la empresa sobre la cual tiene el reclamo. Todas las empresas que lleven el logo de la AEVD están comprometidas a cumplir nuestro Código de Ética y a atender los reclamos en forma oportuna y eficiente.

Si su reclamo no es resuelto de acuerdo con el tiempo establecido, usted puede ponerse en contacto con el Administrador Independiente del Código de la AEVD o directamente con nuestra Asociación.

PAPEL DE TRABAJO 8:



Función Judicial
República del Ecuador

UNIDAD JUDICIAL ESP. PRIMERA DE FMNA DE LA PROV. DE SANTA ELENA

CUIJ: 240162013013212
NUMERO DE CAUSA: 13853/2013
JUEZ: SUSY PANCHANA



Oficio No.2723-2014-UJEPFMNASE-SP
Santa Elena, 01 de diciembre del 2014

Señor:
EMPRESA

Ciudad.-



De mis consideraciones: Dentro de la CAUSA DE ALIMENTOS N° 13853-2013


PAPEL DE TRABAJO 11:

	<p>RUC: 1768046530001</p> <p>FACTURA 001-005-000052750</p> <p>Ambiente: PRODUCCIÓN</p> <p>Emisión:</p> <p>Número de autorización: 2107201701200100500005275017680465304</p> <p>Fecha y hora de autorización: 2017-07-24T17:46:05-05:00</p> <p>Clave de acceso</p>   2107201701176804653000120010050000527500005275110
<p>Razón Social / Nombres Apellidos: LLC</p> <p>Dirección: AV. DE LOS GRANDOS Y 6 DE DICIEMBRE</p> <p>Fecha de Emisión: 21/07/2017</p>	<p>RUC / CI:</p>

ANEXO 3: ESTADOS FINANCIEROS Y ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO FINANCIERO S TRANSFER FACTOR ECUADOR AÑO 2015

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 115439050													
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG15-00093211																					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																					
102	AÑO	2015			104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE															
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																					
201	RUC				202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		203	EXPEDIENTE												
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR																					
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN JURISDICCIÓNES DE HEOR FISCALIS PERMANENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	006	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+	1912023.45							
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	014	+	0.00							
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	015	+	1533.72							
	OPERACIONES DE GASTO	006	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	016	+	1753.56							
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	017	+	2056645.60							
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											029	=	3971956.33							
	¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											030	=	NO							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL											
ACTIVO										INGRESOS										VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)	
ACTIVOS CORRIENTES										TOTAL INGRESOS											
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO																					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	311	+	802887.66	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6001	+	2464186.00	6002	+	0.00						
			DEL EXTERIOR	312	+	0.00			GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+	11870678.75	6004	+	0.00						
		NO RELACIONADAS	LOCALES	313	+	0.00		PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6005	+	0.00	6006	+	0.00						
			DEL EXTERIOR	314	+	0.00			GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+	0.00	6008	+	0.00						
		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		(*) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)		315		-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009	+	0.00	6010	+	0.00				
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			LOCALES	316	+		0.00	DE SERVICIOS		6011	+	0.00	6012	+	0.00					
				DEL EXTERIOR	317	+		0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013	+	0.00	6014	+	0.00					
	DIVIDENDOS POR COBRAR		EN EFECTIVO		318	+		0.00	OTROS INGRESOS	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015	+	0.00	6016	+	0.00					
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO		319	+		0.00		OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6017	+	0.00	6018	+	0.00					
	OTRAS RELACIONADAS		EN EFECTIVO		320	+		0.00	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+	0.00	6020	+	0.00					
		LOCALES		321	+	0.00	A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR		6021	+	0.00	6022	+	0.00							



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	1

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	322	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0.00	6024	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	323	+	0.00		PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00
			DEL EXTERIOR	324	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6027	+	0.00	6028	+	0.00
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)	325	-	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	6029	+	0.00	6030	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO			326	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6031	+	0.00	6132	+	0.00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)			327	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6033	+	0.00	6034	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE			328	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6035	+	0.00	6036	+	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR				329	+	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6037	+	0.00	6038	+	0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				330	+	0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	6039	+	0.00	6040	+	0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			331	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)	6041	+	0.00	6042	+	0.00	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			332	+	15160.90	DE INVENTARIOS	6043	+	0.00	6044	+	0.00	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)			333	+	197525.20	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0.00	6046	+	0.00	
	OTROS			334	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0.00	6048	+	0.00	
INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			335	+	267843.20	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0.00	6050	+	0.00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)			336	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0.00	6052	+	0.00	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)			337	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	0.00	6054	+	0.00	
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)			338	+	1597226.74	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0.00	6056	+	0.00	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)			339	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0.00	6058	+	0.00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN			340	+	0.00	OTRAS	6059	+	0.00	6060	+	0.00	
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA			341	+	0.00	POR GARANTÍAS	6061	+	0.00	6062	+	0.00	
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA			342	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0.00	6064	+	0.00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			343	-	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0.00	6066	+	0.00	
	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	COSTO			344	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+	0.00	6068	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			345	-	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0.00	6070	+	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO			346	+	0.00	POR LITIGIOS	6071	+	0.00	6072	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO			347	-	0.00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+	0.00	6074	+	0.00
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA			348	+	0.00	OTRAS	6075	+	0.00	6076	+	0.00
	ANIMALES VIVOS	A COSTO			349	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6077	+	0.00	6078	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO			350	-	0.00	OTRAS	6079	+	0.00	6080	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA			351	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	6081	+	0.00	6082	+	0.00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA			352	+	0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	6083	+	0.00	6084	+	0.00	
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			353	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6085	+	0.00	6086	+	0.00	
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO			354	+	0.00	DEL EXTERIOR	6087	+	0.00	6088	+	0.00	
	OTROS			355	+	67520.69	POR LUCRO CESANTE	6089	+	0.00	6090	+	0.00	
							POR REEMBOLSOS DE SEGUROS							



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016008930477

991243885057

08/04/2016

2

OTROS ACTIVOS CORRIENTES		356	+	40484.80	OTROS INGRESOS	PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6091	+	0.00	6092	+	0.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		359	*	2988649.19		OTROS	6093	+	15483.48	6094	+	0.00			
ACTIVOS NO CORRIENTES															
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	360	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6095	+	0.00	6096	+	0.00
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	+	0.00			DEL EXTERIOR	6097	+	0.00	6098	+	0.00	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00	
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	0.00		DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00		
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00		COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00			DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	342003.57		NO RELACIONADAS	LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00	
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	0.00		DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00		
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	0.00		INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	0.00			DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	1040.60	6116	+	0.00	
	MUEBLES Y ENSERES		371	+	46475.54		DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	+	131322.58		LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00		
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		373	+	40010.18		RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00	
		TERRENOS	374	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	375	+	0.00		DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00		
		NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	376	+	0.00		INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO	6127	+	0.00	6128	+	0.00		
		MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	377	+	0.00		OTROS	6129	+	0.00	6130	+	0.00		
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	378	+	0.00		GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	6131	+	0.00	6132	+	0.00		
		VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	379	+	0.00		OTROS	6133	+	22949.50	6134	+	22949.50		
OTROS		380	+	0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	6135	+	0.00	6136	+	0.00				
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	+	0.00	TOTAL INGRESOS	6999	=	1437438.33							
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	382	-	381934.07	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6140	-	0.00							
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	383	-	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6141	-	0.00							
ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	385	+	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6142	-	0.00							
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	386	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6143	-	0.00							
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)			0.00	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6144	-	0.00						
		EXCEDENTES (INFORMATIVO)			0.00	6145	-	0.00							
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN	388	+	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	6146	-	0.00							
	OTROS	389	+	0.00	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6147	-	0.00							
					0.00	VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6148	-	0.00						
					0.00	INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6148	-	0.00						



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	3

ACTIVOS INTANGIBLES	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	-	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6149	+	0.00	En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total Ingresos" considerada como evento de Impuesto a la Renta.				
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	-	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6150	+	0.00					
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	392	+	0.00	COSTOS Y GASTOS								
		A VALOR RAZONABLE	393	+	0.00	COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
	EDIFICIOS	A COSTO	394	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	1066618.68					
		A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	3000310.61	7006	+	0.00		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		396	-	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7008	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		397	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	1597226.74	7009	+	0.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	398	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+	0.00					
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	0.00	7018	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+	0.00	7021	+	0.00		
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-	0.00					
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	402	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	+	0.00					
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	-	0.00					
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00					
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	-	0.00					
		TANGIBLES	406	+	0.00	(+ / -) AJUSTES	7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00		
		INTANGIBLES	407	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	+	0.00	7041	+	387366.75		
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		408	-	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7043	+	0.00	7044	+	47564.98		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN		409	-	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	72762.60		
	COSTO		410	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	+	0.00	7050	+	139176.18		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		411	+/-	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	+	0.00	7053	+	0.00	
		COSTO	412	+	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL	7055	+	0.00	7056	+	8104.00		
	EN ASOCIADAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		413	+/-	0.00	DESAHUICIO	7058	+	0.00	7059	+	7638.20	
		COSTO	414	+	0.00	OTROS	7061	+	0.00	7062	+	0.00		
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		415	+/-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00
		OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		416	+	0.00		NO ACELERADA	7067	+	0.00	7068	+	76973.21
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		417	-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	418	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	
LOCALES														



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	4

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	419	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00		
		NO RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00		PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	421	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)			422	-		0.00	OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00		GASTOS POR AMORTIZACIONES	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	424	+	0.00			OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	425	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	426	+	0.00			DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	427	+	0.00			DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00
			DEL EXTERIOR	428	+	0.00				ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)			429	-	0.00	OTROS	7106		+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO			430	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES		7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)			431	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)					7113	+	0.00	7114	+	0.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A VALOR RAZONABLE			432	+	0.00	DE INVENTARIOS		7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00		
	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			433	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA					7119	+	0.00	7120	+	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS			434	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS					7122	+	0.00	7123	+	0.00		
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES			435	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00		
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			436	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES		7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00	
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)			437	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN					7131	+	0.00	7132	+	0.00	
		OTROS			438	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES					7134	+	0.00	7135	+	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			439	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES					7137	+	0.00	7138	+	0.00			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES				449	=	177877.80	OTRAS		7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO				499	=	3166526.99	POR GARANTÍAS		7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	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	POR DESMANTELAMIENTOS		7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			461	-	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS					7149	+	0.00	7150	+	0.00		
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)			462	-	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS					7152	+	0.00	7153	+	0.00		



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

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2016008930477

NÚMERO SERIAL

991243885057

FECHA RECAUDACIÓN

08/04/2016

Página

5

REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	-	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		7155	+	0.00	7156	+	0.00				
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	-	0.00		POR LITIGIOS		7158	+	0.00	7159	+	0.00				
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	-	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		7160	+	0.00	7161	+	0.00				
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	-	0.00		OTROS		7163	+	0.00	7164	+	0.00				
	(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	-	0.00		RELACIONADAS		7166	+	0.00	7167	+	0.00				
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		468	-	0.00		NO RELACIONADAS		7169	+	0.00	7170	+	0.00				
	(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		469	-	0.00		PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7173	+	373653.49	7174	+	530.08			
TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		470	-	0.00	TRANSPORTE			7176	+	650.30	7177	+	9.54					
TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	-	0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			7179	+	0.00	7180	+	0.00					
TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		472	-	0.00	GASTOS DE VIAJE			7182	+	89890.34	7183	+	11073.25					
TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)		473	-	0.00	GASTOS DE GESTIÓN			7185	+	31754.07	7186	+	747.72					
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)		474	-	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			7188	+	343543.24	7189	+	0.00					
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		475	-	0.00	OTROS GASTOS	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS		7190	+	11950.81	7191	+	28654.62	7192	+	1152.60		
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)		476	-	0.00		PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		7194	+	0.00	7195	+	0.00					
PASIVO						MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	0.00	7197	+	27178.15	7198	+	137.00		
PASIVOS CORRIENTES						MERINAS		7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511		+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	+	0.00	7203	+	39281.73	7204	+	0.00
			DEL EXTERIOR	512		+	523696.88	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	+	0.00	7206	+	15400.00	7207	+	0.00
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+		1493778.12	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		7208	+	0.00	7209	+	221670.14	7210	+	281.30	
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00	
	DEL EXTERIOR	515	+	0.00	DEL EXTERIOR			7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00		
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+		0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	5439450.04	7219	+	0.00
			DEL EXTERIOR	516	+		0.00		DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	0.00												



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

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2016008930477

NÚMERO SERIAL

991243885057

FECHA RECAUDACIÓN

08/04/2016

Página

6

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR PAGAR	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00			DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	2056645.60	7228	+	1523025.75	
			DEL EXTERIOR	520	+	0.00			LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	54448.82	7231	+	0.00	
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	0.00			DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	522	+	0.00			INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00	
		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+			0.00	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	1199424.51	7240	+	0.00
DEL EXTERIOR	524			+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	86228.09	7243	+	578.29				
NO RELACIONADAS	LOCALES		525	+	0.00	PÉRDIDAS POR SINIESTROS				7245	+	0.00	7246	+	0.00				
	DEL EXTERIOR		526	+	0.00	OTROS	7247	+	363212.36	7248	+	89358.22	7249	+	23928.89				
CRÉDITO A MUTUO				527	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL			7251	+	0.00	7252	+	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				528	+	0.00				DEL EXTERIOR			7254	+	0.00	7255	+	0.00	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO		529	+	0.00	NO RELACIONADAS				LOCAL			7257	+	0.00	7258	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE		530	+	0.00	DEL EXTERIOR						7260	+	0.00	7261	+	0.00		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR				531	+	0.00				LOCAL			7263	+	0.00	7264	+	0.00	
IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				532	+	0.00				DEL EXTERIOR			7266	+	0.00	7267	+	0.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				533	+	468207.86				RELACIONADAS	LOCAL		7269	+	7303.70	7270	+	0.00	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		534	+	102802.74	NO RELACIONADAS				DEL EXTERIOR			7272	+	0.00	7273	+	0.00	
	OBLIGACIONES CON EL IESS		535	+	10162.00	LOCAL						7275	+	0.00	7276	+	0.00		
	JUBILACIÓN PATRONAL		536	+	0.00	RELACIONADAS				DEL EXTERIOR			7278	+	0.00	7279	+	0.00	
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		537	+	21475.15	NO RELACIONADAS				LOCAL			7281	+	0.00	7282	+	0.00	
PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS		538	+	0.00	DEL EXTERIOR						7284	+	0.00	7285	+	0.00		
	POR DESMANTELAMIENTO		539	+	0.00	RELACIONADAS				LOCAL			7287	+	0.00	7288	+	0.00	
	POR CONTRATOS ONEROSOS		540	+	0.00	DEL EXTERIOR						7290	+	0.00	7291	+	0.00		
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		541	+	0.00	NO RELACIONADAS				LOCAL			7293	+	0.00	7294	+	0.00	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		542	+	0.00	DEL EXTERIOR						7296	+	0.00	7297	+	0.00		
	POR LITIGIOS		543	+	0.00	REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE						7299	+	0.00	7300	+	0.00		
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		544	+	0.00	INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DEFERIDO						7302	+	0.00	7303	+	0.00		
	OTRAS		545	+	0.00	OTROS						7305	+	0.00	7306	+	0.00		
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		546	+	0.00	PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)						7308	+	0.00	7309	+	0.00		
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		547	+	0.00	OTROS						7311	+	0.00	7312	+	0.00		
	OTRAS		548	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS						7314	+	0.00	7315	+	0.00		



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016008930477


991243885057

08/04/2016

7

OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		549	+	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	2844865.72			
	OTROS		550	+	0.00							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			551	=	2620122.75							
PASIVOS NO CORRIENTES												
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	0.00	TOTAL GASTOS	7992	=	10844120.98		
			DEL EXTERIOR	554	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	=	13688986.70		
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	=	0.00		
			DEL EXTERIOR	556	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7902	=	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	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7903	=	0.00		
			DEL EXTERIOR	558	+	0.00	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)	7904	=	1790774627001.00		
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	559	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	7905	=	0.00		
			DEL EXTERIOR	560	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	7906	=	0.00		
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
			DEL EXTERIOR	562	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=	685351.63		
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	+	0.00	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	=	0.00		
		DEL EXTERIOR	564	+	0.00	CRÉDITO A MUTUO	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	-	0.00	
NO RELACIONADAS	LOCALES	565	+	0.00	(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA							097
DEL EXTERIOR	566	+	0.00	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	569	+	0.00	(+) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	+	685351.63
A VALOR RAZONABLE	570	+	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES								
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			571	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	=	102802.74			
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DEFERIDO			572	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (campos 6024+6026+6132) (Valor patrimonial proporcional)	804	=	0.00			
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL		573	+	25899.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	=	22949.50			
	DESAHUICIO		574	+	10198.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	1571437.57			
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	0.00			
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS		576	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	+	0.00			
	POR DESMANTELAMIENTO		577	+	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ((804*15%) + [(805-808)*15%])	809	+	3442.43			
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	810	=	6261.82			
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	+	0.00			
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	812	=	0.00			
POR LITIGIOS		581	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	+	0.00				

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	8

PROVISIONES NO CORRIENTES			GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)									
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS												
OTRAS												
			GENERACIÓN									
			REVERSIÓN									
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	584	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+	0.00	815	-	0.00	
	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	585	+	0.00	POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+	0.00	817	-	0.00	
	OTROS	586	+	0.00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+	0.00	819	-	0.00	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)	587	+	0.00	POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+	0.00	821	-	0.00	
	OTROS	588	+	0.00	POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+	0.00	823	-	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589	-	36097.00	POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	824	+	0.00	825	-	0.00	
TOTAL DEL PASIVO		599	=	2656219.75	POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	826	-	0.00	827	+	0.00	
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		591	-	0.00	INGRESOS	828	+	0.00	829	-	0.00	
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEJCOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		592	-	0.00	PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS	831	-	0.00	832	-	0.00	
PATRIMONIO				0.00	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	833	-	0.00	834	-	0.00	
				0.00	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	835	+/-	0.00	836	+/-	0.00	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		601	+	25000.00	UTILIDAD GRAVABLE	837	-		838	-	2128217.57	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		602	-	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	839	-		840	-	0.00	
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		603	+	0.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?	841			842		NO	
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+	0.00	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA?	843			844		SI	
	RESERVA FACULTATIVA	605	+	0.00	INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)	845			846		0.00	
	OTRAS	606	+	0.00	PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAÍSO FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA	847			848		0.00	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	849			850		0.00	
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	Sujeta legalmente a reducción de la tarifa	851			852		2128217.57	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	853		835-844	854		468207.87	
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	855			856		85067.75	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	370966.21	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	857			858		383140.12	
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	859			860		0.00	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	613	+/-	0.00	(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	861			862		85067.75	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	114341.03	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	863			864		194718.93	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	865			866		0.00	
	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	867			868		0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES	617	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	869			870		0.00
		OTROS	618	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	871			872		2806.27
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	+/-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	873			874		0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		620	+/-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	875			876		0.00
						GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	877			878		0.00



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	9


OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	+/-	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	862	-	0.00	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+/-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	=	270682.67	
	OTROS	623	+/-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	=	0.00	
TOTAL PATRIMONIO		698	=	510307.24	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	867	+	0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	=	3166526.99	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 castilla Informativa)	868	-	0.00	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	624	=	0.00		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	=	270682.67	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	625	=	541273.59		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	870	=	0.00	
	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO				ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	871	+	94675.35	
					(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	-	0.00	
					(+) OTROS CONCEPTOS	873	+	0.00	
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876	879	=	94675.35		
	ANTICIPO A PAGAR				PRIMERA CUOTA	874	+	0.00	
					SEGUNDA CUOTA	875	+	0.00	
					SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	876	+	94675.35	
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00
						ACTIVOS INTANGIBLES	881	=	0.00
						OTROS	882	=	0.00
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	=	0.00	
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	=	0.00	
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	=	0.00	
					LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	=	0.00	
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)				OTROS	887	=	0.00	
					GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	+/-	0.00	
					GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	+/-	0.00	
	PAGO PREVIO (Informativo)						890		0.00
	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)								
	INTERÉS						897		0.00
IMPUESTO						898		0.00	
MULTA						899		0.00	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						869-898	902	+	270682.67
INTERÉS POR MORA							903	+	0.00
MULTA							904	+	0.00
TOTAL PAGADO							999	=	270682.67





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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	10

MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										905	USD	270682.67								
MEDIANTE COMPENSACIONES										906	USD	0.00								
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										907	USD	0.00								
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)										925	USD	0.00								
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)						
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.											
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte										199	RUC No.								

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016008930477	991243885057	08/04/2016	11

ESTADOS FINANCIEROS TRANSFER FACTOR ECUADOR 2016

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 133393155								
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/CGL17-00000103																
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																
102	AÑO	2016			104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE										
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																
201	RUC				202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		203	EXPEDIENTE							
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR																
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	1323129.44	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES, JURISDICCIÓNES DE MENOR DIMENSIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PROFITABLES	OPERACIONES DE ACTIVO	008	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+	0.00		
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	014	+	0.00		
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	015	+	0.00		
	OPERACIONES DE GASTO	006	+	342578.00		OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	016	+	0.00		
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+	1426358.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	017	+	0.00		
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											029	=	3092065.44			
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											030	=	N/A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)						
ACTIVO					INGRESOS											
ACTIVOS CORRIENTES					TOTAL INGRESOS											
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					311	+	1151147.58	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001	+	2323647.82	6002	+	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	312	+	0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003		+	10832772.10	6004	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	313	+	0.00	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		6005	+	0.00	6006	+	0.00		
		(-) DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORABLES)	314	-	0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007		+	0.00	6008	+	0.00			
	NO RELACIONADAS	LOCALES	315	+	0.00	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES		6009	+	0.00	6010	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	316	+	0.00	DE SERVICIOS	6011		+	0.00	6012	+	0.00			
		(-) DETERMINADO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORABLES)	317	-	0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	6013		+	0.00	6014	+	0.00			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	318	+	0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015		+	0.00	6016	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	319	+	0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6017	+		0.00	6018	+	0.00				



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página


SRIDEC2017019237403

991424002191


10/04/2017

1


CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	320	+	0.00	OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+	0.00	6020	+	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	321	+	0.00			A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	322	+	0.00		POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0.00	6024	+	0.00
		DEL EXTERIOR	323	+	0.00			PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCobrABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCobrABLES)			324	-		0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6027	+	0.00	6028	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	325	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	6029	+	0.00	6030	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	326	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6031	+	0.00	6032	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCobrABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCobrABLES)			327	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6033	+	0.00	6034	+	0.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		328	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6035	+	0.00	6036	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCobrABLES)			329	-	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6037	+	0.00	6038	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE		330	+	0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	6039	+	0.00	6040	+	0.00		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS		331	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCobrABLES)	6041	+	0.00	6042	+	0.00		
	NO RELACIONADAS		332	+	0.00		DE INVENTARIOS	6043	+	0.00	6044	+	0.00	
IMPORTE BRUTO ADJUDICADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	RELACIONADAS		333	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0.00	6046	+	0.00		
	NO RELACIONADAS		334	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0.00	6048	+	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		335	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0.00	6050	+	0.00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)		336	+	5472.14	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0.00	6052	+	0.00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		337	+	160664.08	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	0.00	6054	+	0.00		
	OTROS		338	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0.00	6056	+	0.00		
INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		339	+	507188.30	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0.00	6058	+	0.00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		340	+	0.00	OTRAS	6059	+	0.00	6060	+	0.00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)		341	+	0.00	POR GARANTÍAS	6061	+	0.00	6062	+	0.00		
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)		342	+	662346.63	POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0.00	6064	+	0.00		
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		343	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0.00	6066	+	0.00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN		344	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+	0.00	6068	+	0.00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA		345	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0.00	6070	+	0.00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA		346	+	0.00	POR LITIGIOS	6071	+	0.00	6072	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			347	-	0.00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	6073	+	0.00	6074	+	0.00	
	COSTO		348	+	0.00	OTRAS	6075	+	0.00	6076	+	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		349	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6077	+	0.00	6078	+	0.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO		350	+	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6079	+	0.00	6080	+	0.00	
							OTROS							

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	351	-	0.00	OTROS INGRESOS	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+	0.00	6082	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	352	+	0.00		DE OTRAS LOCALES	6083	+	0.00	6084	+	0.00		
	A COSTO	353	+	0.00	DEL EXTERIOR		6085	+	0.00	6086	+	0.00			
	ANIMALES VIVOS	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	354	-	0.00		POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE	6087	+	0.00	6088	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		355	+	0.00	OTROS	6089	+	0.00	6090	+	0.00				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA		356	+	0.00	PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6091	+	0.00	6092	+	0.00			
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		357	+	0.00	OTROS	6093	+	4893.23	6094	+	0.00			
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO		358	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6095	+	0.00	6096	+	0.00	
OTROS		359	+	31664.22	DEL EXTERIOR			6097	+	0.00	6098	+	0.00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		360	+	43184.80	NO RELACIONADAS		LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	=	2561667.75			DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES						INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	+	0.00				DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	0.00			NO RELACIONADAS	LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00			DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	0.00		DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	2.03	6116	+	0.00	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	364524.57		DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	370	+	0.00		DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	371	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		372	+	0.00		DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00		
	MUEBLES Y ENSERES		373	+	53370.95		INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO		6127	+	0.00	6128	+	0.00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		374	+	142563.18	OTROS		6129	+	0.00	6130	+	0.00			
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		375	+	40010.18	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		6131	+	0.00	6132	+	0.00			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS	376	+	0.00	OTROS		6133	+	0.00	6134	+	0.00			
		EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	377	+	0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		6135	+	0.00	6136	+	0.00		
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	378	+	0.00	TOTAL INGRESOS		6999	=	13161315.18	En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como evento de Impuesto a la Renta.					
		MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	379	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		6140	=				0.00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		380	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		6141	=				0.00		
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		381	+	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6142	=				0.00		
	OTROS		382	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6143	=				0.00		

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	3

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	6144	-	0.00	En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total Ingresos" considerada como exento de Impuesto a la Renta.							
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	-	474007.58	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6145	-	0.00								
	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		385	-	0.00	EXCEDENTES (INFORMATIVO)	6146	-	0.00								
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		386	-	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	6147	-	0.00								
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		387	+	0.00	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6148	-	0.00									
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		388	+	0.00	INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6149	-	0.00									
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		389	+	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6150	-	0.00									
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		390	+	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6151	-	0.00									
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		391	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)												
OTROS		392	-	0.00													
ACTIVOS INTANGIBLES	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		393	-	0.00	COSTOS Y GASTOS											
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		394	-	0.00												
			395	-	0.00												
			396	-	0.00												
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	394	+	0.00	COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7001	+	1597226.74	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)					
		A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7004	+	0.00	7006	+	0.00			
	EDIFICIOS	A COSTO	396	+	0.00		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007	+	1513107.36	7008	+	0.00	7009	+	0.00
		A VALOR RAZONABLE	397	+	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	-	662346.63						
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		398	-	0.00		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013	+	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		399	-	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016	+	0.00	7018	+	0.00			
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	400	+	0.00		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019	+	0.00	7021	+	0.00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	401	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022	-	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		402	-	0.00		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7025	+	0.00						
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		403	+	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	-	0.00						
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	404	+	0.00		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031	+	0.00						
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	405	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034	-	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		406	-	0.00	(+ / -) AJUSTES		7037	+/	0.00	7038	+/	0.00	7039	+/	0.00	
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		407	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7040	+	0.00	7041	+	432855.66	7042	+	3117.50	
			408	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7043	+	0.00	7044	+	57943.30	7045	+	0.00	
	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES		408	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7046	+	0.00	7047	+	83982.51	7048	+	0.00
INTANGIBLES		409	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7049	+	0.00	7050	+	146241.05	7051	+	0.00		
(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN		410	-	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		7052	+	0.00	7053	+	0.00	7054	+	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN		411	-	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL		7055	+	0.00	7056	+	2004.00	7057	+	2004.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS		412	+	0.00	DESAHUCIO		7058	+	0.00	7059	+	32311.49	7060	+	0.00	
	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		413	+/	0.00	OTROS		7061	+	0.00	7062	+	0.00	7063	+	0.00	

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	4

INVERSIONES NO CORRIENTES	EN ASOCIADAS	COSTO	414	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACCELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+/-	0.00			NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	94657.17	7069	+	977.59
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	416	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	417	+/-	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00	
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS	418	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	419	-	0.00	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	421	+		0.00	OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		422	-		0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00
		NO RELACIONADAS	LOCALES	423	+		0.00	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00
	DEL EXTERIOR		424	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		425	-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00		
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	426	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	427	+		0.00	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		428	-		0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	429	+		0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00
	DEL EXTERIOR		430	+	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)				7113	+	0.00	7114	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		431	-	0.00	DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00		
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	432	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			7119	+	0.00	7120	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	433	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			7122	+	0.00	7123	+	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		434	-	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00			



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

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2017019237403

NÚMERO SERIAL

991424002191


FECHA RECAUDACIÓN

10/04/2017


Página

5

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		435	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00	
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		436	-	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN					7131	+	0.00	7132	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE		437	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES					7134	+	0.00	7135	+	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	438	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+	0.00	7138	+	0.00		
	NO RELACIONADAS	439	+	0.00		OTRAS					7139	+	0.00	7140	+	0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		440	+	0.00	POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00		
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES		441	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00		
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	442	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS					7149	+	0.00	7150	+	0.00	
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	443	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS					7152	+	0.00	7153	+	0.00	
		OTROS	444	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES					7155	+	0.00	7156	+	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		445	+	0.00	POR LITIGIOS					7158	+	0.00	7159	+	0.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	≡	126461.30		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO		499	≡	2688129.05		OTROS	7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	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	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	-	0.00		NO RELACIONADAS	7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	-	0.00	OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				7173	+	312539.62	7174	+	1973.07	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	-	0.00		TRANSPORTE					7176	+	3100.13	7177	+	747.58
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	-	0.00		CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					7179	+	0.00	7180	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	-	0.00		GASTOS DE VIAJE					7182	+	82775.32	7183	+	11493.18
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	-	0.00		GASTOS DE GESTIÓN					7185	+	37527.35	7186	+	1463.73
	(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	-	0.00		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS					7188	+	326520.14	7189	+	0.00
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		468	-	0.00		SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	11303.92	7191	+	36355.67	7192	+	373.82	
	(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		469	-	0.00		PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL					7194	+	0.00	7195	+	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		470	-	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	0.00	7197	+	11793.94	7198	+	70.00		

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	6

TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	-	0.00	OTROS GASTOS	HERMAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00				
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		472	-	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	41605.49	7204	+	0.00				
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)		473	-	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	342578.00	7207	+	296510.23				
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)					474	-	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	228169.97	7210	+	63939.42			
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)					475	-	0.00	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00				
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)					476	-	0.00			DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00				
PASIVO																				
PASIVOS CORRIENTES																				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL	7220	+	0.00	7221	+	0.00				
			DEL EXTERIOR	512	+	168431.83				DEL EXTERIOR	7223	+	0.00	7224	+	0.00				
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	1393308.93			DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	1426358.00	7228	+	1025330.94		
			DEL EXTERIOR	514	+	0.00			NO RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	58536.65	7231	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+	0.00			DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	516	+	0.00			INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00		
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	0.00			IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	1047327.10	7240	+	0.00		
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00			SERVICIOS PÚBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	101049.92	7243	+	66.91		
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00			PÉRDIDAS POR SINIESTROS			7245	+	1179.35	7246	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	520	+	0.00			OTROS	7247	+	384681.68	7248	+	95436.88	7249	+	33191.84		
			OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+			0.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00
				DEL EXTERIOR	522	+			0.00				DEL EXTERIOR	7254	+	0.00	7255	+	0.00	
NO RELACIONADAS	LOCAL	523	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7257	+	0.00				7258	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	524	+	0.00	DEL EXTERIOR	7260	+	0.00	7261				+	0.00						
	LOCAL	525	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	7263	+	0.00				7264	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	526	+	0.00	DEL EXTERIOR	7266	+	0.00	7267				+	0.00						
	NO RELACIONADAS	LOCAL	527	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7269	+			10276.84	7270	+	104.25					
		DEL EXTERIOR	528	+	0.00	DEL EXTERIOR	7272	+	0.00			7273	+	0.00						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	LOCAL	7275			+	0.00	7276	+	0.00				
	DEL EXTERIOR	524	+	0.00	DEL EXTERIOR			7278	+			0.00	7279	+	0.00					
NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+	0.00	LOCAL			7281	+			0.00	7282	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	526	+	0.00	DEL EXTERIOR			7284	+			0.00	7285	+	0.00					
CRÉDITO A MUTUO					527			+	0.00											
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS					528			+	0.00											
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	529	+	0.00																
	A VALOR RAZONABLE	530	+	0.00																
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR					531			+	0.00											

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	7

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				532	+	475154.62						7287	+	0.00	7288	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		533	+	81044.90	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADAS DEL EXTERIOR					7290	+	0.00	7291	+	0.00		
	OBLIGACIONES CON EL IESS		534	+	11924.09					NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR					7293	+	0.00	7294	+	0.00
	JUBILACIÓN PATRONAL		535	+	0.00										7296	+	0.00	7297	+	0.00
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		536	+	25235.65						REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE				7299	+	0.00	7300	+	0.00
	POR GARANTÍAS		537	+	0.00						INTERESES IMPLÍCITOS DERIVADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DEFERIDO				7302	+	0.00	7303	+	0.00
PROVISIONES CORRIENTES	POR DESMANTELAMIENTO		538	+	0.00					OTROS			7305	+	0.00	7306	+	0.00		
	POR CONTRATOS ONEROSOS		539	+	0.00					PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)				7308	+	0.00	7309	+	0.00	
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		540	+	0.00					OTROS				7311	+	0.00	7312	+	0.00	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		541	+	0.00					PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS				7314	+	0.00	7315	+	0.00	
	POR LITIGIOS		542	+	0.00					TOTAL COSTOS	7991	=	2843973.07							
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		543	+	0.00				TOTAL GASTOS				7992	=	9777042.80					
	OTRAS		544	+	0.00				TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	=	12621015.87					
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		545	+	0.00															
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		546	+	0.00															
	OTROS		547	+	0.00															
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		548	+	0.00				BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				7901	=	0.00					
	OTROS		549	+	0.00				PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)				7902	=	0.00					
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				550	=	2155100.02			PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)				7903	=	0.00					
PASIVOS NO CORRIENTES									NO. DE RIUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)				7904	=	179074627001.00					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	0.00			COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE (INFORMATIVO)				7905	=	0.00					
			DEL EXTERIOR	554	+	0.00			GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				7906	=	0.00					
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+	0.00			COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)				7907	=	0.00					
			DEL EXTERIOR	556	+	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	+	0.00			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA											
			DEL EXTERIOR	558	+	0.00			UTILIDAD DEL EJERCICIO				801	=	540299.31					
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	559	+	0.00			PÉRDIDA DEL EJERCICIO				802	=	0.00					
			DEL EXTERIOR	560	+	0.00														
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+	0.00				CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES										
			DEL EXTERIOR	562	+	0.00				GENERACIÓN		REVERSIÓN								
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	+	0.00			INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	094	-	0.00	095	+	0.00						
		DEL EXTERIOR	564	+	0.00			PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	+	0.00	097	-	0.00						

En la columna "valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	8


OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	NO RELACIONADAS	LOCALES	565	+	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	540299.31			
		DEL EXTERIOR	566	+	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES						
CRÉDITO A MUTUO			567	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	-	81044.90			
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			568	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (campos 6024+6026+6132) (Valor patrimonial proporcional)	804	-	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		569	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	-	0.00			
	A VALOR RAZONABLE		570	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	119522.89			
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			571	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	1321841.17			
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			572	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	+	0.00			
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL	27903.00	573	+		(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula ((804*15%) + [(805-808)*15%])	809	+	0.00			
	DESAHUICIO	10719.00	574	+		(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	810	-	0.00			
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	+	0.00			
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS		576	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	812	-	0.00			
	POR DESMANTELAMIENTO		577	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	+	0.00			
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	+	0.00	GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	+	0.00		GENERACIÓN		REVERSIÓN			
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+	0.00	815	-	0.00
	POR LITIGIOS		581	+	0.00	POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+	0.00	817	-	0.00
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		582	+	0.00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+	0.00	819	-	0.00
	OTRAS		583	+	0.00	POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+	0.00	821	-	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		584	+	0.00	POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+	0.00	823	-	0.00
	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO		585	+	0.00	POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (GRADO DE REALIZACIÓN)	824	-	0.00	825	+	0.00
	OTROS		586	+	0.00	POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	826	+	0.00	827	-	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		587	+	0.00	POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	828	-	0.00	829	+	0.00
	OTROS		588	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	830	+	0.00	831	-	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			589	=	38622.00	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			833	-	0.00	
TOTAL DEL PASIVO			599	=	2193722.02	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	834	+/-	0.00	835	+/-	0.00
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)			591	-	0.00	UTILIDAD GRAVABLE			836	=	1900618.47	
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			592	-	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			839	=	0.00	
PATRIMONIO						¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?	840				NO	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		25000.00	601	+		INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?	841			SI	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			602	-	0.00		PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)	842				100.00
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			603	+	0.00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAÍSO FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SE HA SIDO INFORMADA	843				0.00	
RESERVAS			604	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR			844		0.00	
						Sujeta legalmente a reducción de la tarifa						




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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	9

RESERVAS	RESERVA FACULTATIVA		605	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	836-844	845		1900618.47	
	OTRAS		606	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		849	-	475154.62	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL		607	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		851	-	94675.35	
	RESERVA POR DONACIONES		608	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		852	+	380479.27	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		609	+	0.00	(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)		853	-	0.00	
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		610	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		854	+	94675.35	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611	+	485307.24	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		855	-	160664.08	
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		612	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		856	-	0.00	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		613	+/	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		857	-	0.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		614	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		858	-	0.00	
	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		615	-	15900.21	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		859	-	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	860	-	0.00	
		ACTIVOS INTANGIBLES	617	+	0.00		GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	861	-	0.00	
		OTROS	618	+	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		862	-	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		619	+/	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		865	-	314490.54	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		620	+/	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		866	-	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS		621	+/	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)		867	+	0.00	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		622	+/	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)		868	-	0.00	
	OTROS		623	+/	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		869	-	314490.54	
	TOTAL PATRIMONIO			698	=	494407.03	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		870	=	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			699	=	2688129.05						
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		624	-	0.00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS		871	+	86243.44	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		625	-	0.00		(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO		872	-	0.00	
						(+) OTROS CONCEPTOS		873	+	0.00	
					ANTICIPO A PAGAR	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876		879	-	86243.44	
						PRIMERA CUOTA		874	+	0.00	
						SEGUNDA CUOTA		875	+	0.00	
					OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		876	+	86243.44	
						GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		880	-	0.00
							ACTIVOS INTANGIBLES		881	-	0.00
							OTROS		882	-	0.00
						GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		883	+	0.00	
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		884	-	0.00		
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES		885	-	0.00		

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017	10

	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	=	0.00	
		OTROS	887	=	0.00	
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	+/-	475154.62	
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	+/-	0.00	
	PAGO PREVIO (Informativo)					
	890					
	0.00					
	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
	INTERÉS					
	897					
	0.00					
	IMPUESTO					
	898					
	0.00					
	MULTA					
	899					
	0.00					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						
					869-898	902 + 314490.54
INTERÉS POR MORA						
					903	+ 0.00
MULTA						
					904	+ 0.00
TOTAL PAGADO						
					999	= 314490.54
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						
					905	USD 314490.54
MEDIANTE COMPENSACIONES						
					906	USD 0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO						
					907	USD 0.00
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)						
					925	USD 0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915 USD 0.00
DETALLE DE COMPENSACIONES						
916	Resol No.	918	Resol No.	TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		
917	USD 0.00	919	USD 0.00	920	USD 0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)						
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No.			

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2017019237403	991424002191	10/04/2017
			Página 11

EMPRESA TRANSFER FACTOR ECUADOR
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
ANÁLISIS FINANCIERO

Razón Financiera	Nombre	Fórmula	2015	2016
Razones de Liquidez	Liquidez General	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2988649,19/2620122,75 1,14	2561667,75/2155100,02 1,19
	Liquidez Inmediata o Prueba Acida	(Activo Corriente - Inventarios- Impuestos)/ Pasivo Corriente	(2988649,19-1865069,94-212715,80)/ 2620122,75 0,35	(2561667,75-1169534,93-166136,22)/ 2155100,02 0,57
	Liquidez Inmediata o Prueba Amarga	(Efectivo + Inversiones a Corto Plazo)/ Pasivo Corriente	802867,66/2620122,75 0,31	1115147,28/2155100,02 0,52
Razones de Actividad	Rotación de Inventarios	Costo de Ventas/ Inventario	2469702,55/1865069,94 1,32	2447987,47/1169534,93 2,09

	Edad Promedio de Inventario	365/Rotación de Inventarios	365/1,32 276,52	365/2,09 174,64
	Periodo Promedio de Cobros	Cuentas por cobrar/Ventas diarias Promedio	N/A	N/A
	Periodo Promedio de Pago	Cuentas por pagar/ (Compras/365)	2017475/(3000310,61/365) 245,43	1561740,76/(1513107,36/365) 376,73
	Rotación de Activos Totales	Ventas / Total de Activos	14334864,75/3166526,99 4,53	13156419,92/2688129,05 4,89
Razones de Endeudamiento	Endeudamiento	Total Pasivo/ Total de Activos	2656219,75/3166526,99 84%	2193722,02/2688129,05 82%
Razones de Rentabilidad	Margen de Utilidad Bruta	Utilidad Bruta/Ventas	11865162,20/14334864,75 83%	10708432,45/13156419,92 81%

	Margen de Utilidad Operativa	Utilidad Operativa/Ventas	685351,63/14334864,75 5%	540299,31/13156419,92 4%
	Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta/Ventas	114341,02/14334864,75 1%	-15900,20/13156419,92 -0,12%