



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y
CRÉDITO BASHALAN LTDA., MATRIZ RIOBAMBA, PROVINCIA
DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017.

TRABAJO DE TITULACIÓN
TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: LUIS ALEJANDRO BAÑO LUCINA
DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador
2019

©2019, Luis Alejandro Baño Lucina

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

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, LUIS ALEJANDRO BAÑO LUCINA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos.

Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 11 de julio de 2019



Luis Alejandro Baño Lucina

C.C. 172076164-0

CERTIFICACION DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

CARRERA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO BASHALAN LTDA., MATRIZ RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017.** Realizado por el señor **LUIS ALEJANDRO BAÑO LUCINA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|---|-------------------|
| Lic. Luis Germán SanAndrés Álvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  | 11/07/2019 |
| Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN |  | 11/07/2019 |
| Dr. Alberto Patricio Robalino MIEMBRO DEL TRIBUNAL |  | 11/07/2019 |

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado primeramente a Dios por ser el pilar fundamental de mi éxito hasta la actualidad.

A mis padres que han sido mi mayor ejemplo de formación a nivel empresarial y por estar presentes en cada instante de mi vida para formar mi educación financiera y brindarme la oportunidad de pensar de manera diferente y conllevar mi profesión a otro nivel.

“Si quieres estudiar estudia, pero de profesional ejerce como empresario, no como empleado, y cuando termines la universidad no pienses en donde trabajar, piensa en lo que vas a crear”

Luis Alejandro Baño Lucina

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a mi gran equipo de trabajo de Gestión Consultores Enterprises., Continuous Training Enterprises, Ideas de Inversión, BiiA LAB, Club 1M, Club de Empresarios, Impacto S.A., Mega Constructora Inmobiliaria, Quito Restaurantes, y demás personas que han sido un pilar fundamental para lograr cumplir objetivos institucionales y sobre todo por brindarme su apoyo para continuar como su líder en nuestros proyectos a futuro.

A todos los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoria de la ESPOCH por brindarme sus conocimientos y formarme como un profesional exitoso.

Luis Alejandro Baño Lucina

INDICE DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--|-----------|
| RESUMEN | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1 Planteamiento del problema | 2 |
| 1.1.1 <i>Formulación del Problema</i> | 3 |
| 1.1.2 <i>Delimitación del Problema</i> | 3 |
| 1.2 Justificación..... | 4 |
| 1.2.1 <i>Justificación Teórica</i> | 4 |
| 1.2.2 <i>Justificación Metodológica</i> | 4 |
| 1.2.3 <i>Justificación Académica</i> | 4 |
| 1.2.4 <i>Justificación Práctica</i> | 4 |
| 1.3 Objetivos..... | 5 |
| 1.3.1 <i>Objetivo general</i> | 5 |
| 1.3.2 <i>Objetivos específicos</i> | 5 |
| | |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 6 |
| 2.1 Antecedentes investigativos | 6 |
| 2.1.1 <i>Antecedentes históricos</i> | 6 |
| 2.2 Fundamentación teórica..... | 7 |
| 2.2.1 <i>Auditoría</i> | 7 |
| 2.2.2 <i>Características de la auditoria</i> | 8 |
| 2.2.3 <i>Papeles de trabajo</i> | 8 |
| 2.2.4 <i>Propósitos principales de los papeles de trabajo</i> | 9 |
| 2.2.5 <i>Tipos de papeles de trabajo</i> | 10 |
| 2.2.6 <i>Archivo de los papeles de trabajo</i> | 11 |
| 2.2.7 <i>Evidencia</i> | 12 |
| 2.2.8 <i>Características de la evidencia</i> | 13 |
| 2.2.9 <i>Riesgo</i> | 14 |
| 2.2.10 <i>Composición del Riesgo</i> | 14 |
| 2.2.11 <i>Marcas</i>..... | 15 |
| 2.2.12 <i>Hallazgo</i> | 17 |
| 2.2.13 <i>Atributos del hallazgo</i> | 17 |

| | | |
|--------|---|----|
| 2.2.14 | <i>Cédula Sumaria</i> | 18 |
| 2.2.15 | <i>Cédula analítica</i> | 18 |
| 2.2.16 | <i>Auditoría tributaria</i> | 18 |
| 2.2.17 | <i>Objetivos de auditoría tributaria</i> | 19 |
| 2.2.18 | <i>Principios constitucionales tributarios</i> | 19 |
| 2.2.19 | <i>Método COSO I</i> | 19 |
| 2.2.20 | <i>Definición del control interno</i> | 20 |
| 2.2.21 | <i>Componentes del control interno</i> | 21 |
| 2.2.22 | <i>Métodos de evaluación del control interno</i> | 26 |
| 2.2.23 | <i>Objetivos del control interno</i> | 26 |
| 2.2.24 | <i>Tributo</i> | 27 |
| 2.2.25 | <i>Impuesto</i> | 27 |
| 2.2.26 | <i>Tasa</i> | 28 |
| 2.2.27 | <i>Contribución especial o de mejora</i> | 28 |
| 2.2.28 | <i>Delito de defraudación</i> | 28 |
| 2.2.29 | <i>Contravenciones</i> | 29 |
| 2.2.30 | <i>Faltas reglamentarias</i> | 30 |
| 2.2.31 | <i>Impuesto a la renta</i> | 30 |
| 2.2.32 | <i>Objeto del impuesto</i> | 30 |
| 2.2.33 | <i>Renta</i> | 31 |
| 2.2.34 | <i>Base imponible</i> | 31 |
| 2.2.35 | <i>Exenciones</i> | 31 |
| 2.2.36 | <i>Deducciones</i> | 32 |
| 2.2.37 | <i>Anticipo del impuesto a la renta</i> | 32 |
| 2.2.38 | <i>Plazos para el pago del anticipo del impuesto a la renta</i> | 32 |
| 2.2.39 | <i>Conciliación tributaria</i> | 33 |
| 2.2.40 | <i>Período y fecha de pago del impuesto a la renta</i> | 35 |
| 2.2.41 | <i>Obligación tributaria</i> | 35 |
| 2.2.42 | <i>Nacimiento de la obligación tributaria</i> | 36 |
| 2.2.43 | <i>Exigibilidad de la obligación tributaria</i> | 36 |
| 2.2.44 | <i>Retenciones en el impuesto a la renta</i> | 36 |
| 2.2.45 | <i>Impuesto al valor agregado</i> | 37 |
| 2.2.46 | <i>Tarifa del impuesto</i> | 37 |
| 2.2.47 | <i>Declaración y pago del IVA</i> | 37 |
| 2.2.48 | <i>Contabilidad y estados financieros</i> | 37 |
| 2.3 | <i>Idea a defender</i> | 38 |

| | |
|---|-----|
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | 39 |
| 3.1 Modalidad de la investigación | 39 |
| 3.2 Tipos de investigación | 39 |
| 3.2.1 <i>De Campo</i> | 39 |
| 3.2.2 <i>Descriptiva</i> | 39 |
| 3.2.3 <i>Explicativa</i> | 39 |
| 3.3 Métodos, técnicas e instrumentos | 39 |
| 3.3.1 <i>Métodos</i> | 40 |
| 3.3.2 <i>Técnicas</i> | 40 |
| 3.3.3 <i>Instrumentos</i> | 41 |
| 3.4 Población y muestra | 41 |
| 3.4.1 <i>Análisis e Interpretación de Resultados</i> | 43 |
| | |
| CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO | 56 |
| 4.1 Título | 56 |
| 4.2 Contenido de la propuesta | 57 |
| 4.2.1 <i>Motivo</i> | 57 |
| 4.2.2 <i>Alcance</i> | 57 |
| 4.3 Índice de archivo permanente | 58 |
| 4.3.1 <i>Programa de Auditoría</i> | 59 |
| 4.3.2 <i>Propuesta de Auditoría</i> | 61 |
| 4.3.3 <i>Firma del Equipo Auditor</i> | 63 |
| 4.3.4 <i>Carta de Aceptación</i> | 65 |
| 4.3.5 <i>Contrato de Prestación de Servicios Profesionales</i> | 66 |
| 4.3.6 <i>Orden de Trabajo</i> | 69 |
| 4.3.7 <i>Información General de la Cooperativa</i> | 70 |
| 4.3.8 <i>Información Financiera</i> | 81 |
| 4.3.9 <i>Notificación de inicio de examen</i> | 88 |
| 4.4 Índice de archivo corriente | 91 |
| 4.4.1 <i>Fase I: conocimiento preliminar</i> | 92 |
| 4.4.1.1 <i>Programa de Auditoría</i> | 92 |
| 4.4.1.2 <i>Visita a las Instalaciones</i> | 93 |
| 4.4.1.3 <i>Entrevista a la Gerente de la COAC. “Bashalan” Ltda.</i> | 94 |
| 4.4.1.4 <i>Informe de Visita Preliminar</i> | 96 |
| 4.4.1.5 <i>Hoja de Marcas de Auditoría</i> | 98 |
| 4.4.1.6 <i>Hoja de Referencias de Auditoría</i> | 99 |
| 4.4.1.7 <i>Memorándum de Planificación</i> | 100 |

| | | |
|------------------------------|---|-----|
| 4.4.2 | <i>Fase II: evaluación del control interno</i> | 112 |
| 4.4.2.1 | <i>Programa de Auditoría</i> | 112 |
| 4.4.2.2 | <i>Cuestionario de Control Interno</i> | 114 |
| 4.4.2.3 | <i>Informe de Control Interno</i> | 124 |
| 4.4.3 | <i>Fase III: comunicación de resultados</i> | 126 |
| 4.4.3.1 | <i>Programa de Auditoría</i> | 126 |
| 4.4.3.2 | <i>Informe de cumplimiento tributario</i> | 127 |
| CONCLUSIONES | | 174 |
| RECOMENDACIONES | | 175 |
| BIBLIOGRAFÍA | | |
| ANEXOS | | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|---|-----|
| Tabla 1-2: | Calidad de la Evidencia | 13 |
| Tabla 2-2: | Marcas de Auditoría | 16 |
| Tabla 3-2: | Tipos de Controles..... | 24 |
| Tabla 1-3: | Personal Coac. Bashalán Ltda. Matriz Riobamba..... | 42 |
| Tabla 2-3: | Conocimiento de la Cooperativa..... | 45 |
| Tabla 3-3: | Normas, Leyes tributarios..... | 46 |
| Tabla 4-3: | Sistema Contable y crediticio | 47 |
| Tabla 5-3: | Utilización de Sistemas..... | 48 |
| Tabla 6-3: | Conocimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la entidad | 49 |
| Tabla 7-3: | Verificación de garantías | 50 |
| Tabla 8-3: | Manual de Reclutamiento | 51 |
| Tabla 9-3: | Capacitaciones al personal..... | 52 |
| Tabla 10-3: | Competencia en el Mercado Financiero..... | 53 |
| Tabla 11-3: | Riesgo por Incumplimiento de la Funciones..... | 54 |
| Tabla 1-4: | Personal Operativo de la COAC..... | 73 |
| Tabla 2-4: | Miembros del Consejo de Administración..... | 74 |
| Tabla 3-4: | Miembros del Consejo de Vigilancia..... | 74 |
| Tabla 4-4: | Principales Funcionarios..... | 108 |
| Tabla 5-4: | Recursos Humanos | 110 |
| Tabla 6-4: | Recursos Materiales..... | 110 |
| Tabla 7-4: | Recursos Financieros | 111 |
| Tabla 8-4: | Matriz de Ponderación y Confianza..... | 113 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|---|----|
| Gráfico 1-3: | Conocimiento de la Cooperativa | 45 |
| Gráfico 2-3: | Normas, Leyes tributarios. | 46 |
| Gráfico 3-3: | Sistema Contable y crediticio | 47 |
| Gráfico 4-3: | Utilización de Sistemas | 48 |
| Gráfico 5-3: | Conocimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la entidad. | 49 |
| Gráfico 6-3: | Verificación de garantías | 50 |
| Gráfico 7-3: | Manual de Reclutamiento | 51 |
| Gráfico 8-3: | Capacitaciones al personal..... | 52 |
| Gráfico 9-3: | Competencia en el Mercado Financiero | 53 |
| Gráfico 10-3: | Riesgo por Incumplimiento de la Funciones..... | 54 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1-2: Exenciones para la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta | 31 |
| Figura 2-2: Deducciones para determinar la base imponible..... | 32 |

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes

Anexo B: Formulario Impuesto a la Renta Sociedades

Anexo C: Formulario Pago Anticipo Impuesto a la Renta Primera Cuota

Anexo D: Formulario Pago Anticipo Impuesto a la Renta Segunda Cuota

Anexo E: Anexo de Relación de Dependencia

Anexo F: Presentación de Declaraciones Sustitutivas

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad. Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó cuestionarios de control interno según el método COSO I y entrevista a la Gerente, consecuentemente se procedió a elaborar los papeles de trabajo basado en el análisis y revisión de documentos fuente respecto a los registros contables así como la información relevante a las declaraciones del IVA, Retenciones en la Fuente, Impuesto a la Renta y Anexos que la Cooperativa presenta ante la administración tributaria en donde se pudo determinar falencias en los valores de los respectivos formularios y anexos; además según la normativa establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento, resoluciones, y circulares emitidas por el Servicio de Rentas Internas; se determinaron los hallazgos y se elaboró el Informe de Cumplimiento Tributario, el mismo que posee opiniones con salvedades con respecto a las declaraciones mensuales del IVA, Retenciones en la Fuente, Impuesto a la Renta, Anexo Transaccional Simplificado y Anexo de Relación de Dependencia, por lo que se recomienda corregir los valores y presentar las respectivas declaraciones sustitutivas de manera veraz, consistente y confiable ante los interesados y ante la Administración Tributaria.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA TRIBUTARIA> < COSO I > <LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO> <OBLIGACIONES TRIBUTARIAS> <INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO> <RIOBAMBA (CANTÓN)>



Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present research work is a Tax Audit to the Savings and Credit Cooperative Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Province of Chimborazo, period 2017, tendency to improve and fulfill the tax obligations of the entity. For the development of the present investigation, internal control questionnaires were applied according to the COSO I method and interview to the Manager, consequently the work papers are processed based on the analysis and revision of the source documents with respect to the accounting records. as the information relevant to the IVA returns, withholding tax, income tax and annexes that the Cooperative presents to the tax administration where deficiencies in the values of the forms and annexes can be determined; In addition to the rules established in the Internal Tax Regime Law, its regulations, resolutions, and circulars issued by the Internal Revenue Service; The findings were determined and the Tax Compliance Report was prepared, which has opinions with answers regarding the future statements, withholding tax, the Income Annex, Simplified Transactional Annex and the Schedule of Relation of Dependency, for which it is recommended to correct the values and present the respective substitute statements in a safe, consistent and reliable manner before the interested parties and before the Tax Administration.

Key words: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <TAX AUDITING>
<COSO I> <LAW OF INTERNAL TAXATION REGIME> <TAX OBLIGATIONS> <TAX COMPLIANCE REPORT> <RIOBAMBA (CANTON)>

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Tributaria es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes.

El presente trabajo de investigación consiste en el desarrollo de una Auditoría Tributaria a la Cooperativa Bashalán Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, con el objetivo de determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El trabajo consta de 4 capítulos que será de gran utilidad para poder ejecutar la Auditoría Tributaria.

Capítulo I: *EL Problema.*- Contiene una descripción de la problemática a resolver, justificación, así como los objetivos del tema a investigar.

Capítulo II: *Marco Teórico.*- Sintetiza los principales conceptos a ser utilizados durante el desarrollo de la investigación como definición de la Auditoría tributaria, papeles de trabajo, hallazgos, tributos, impuestos y demás información.

Capítulo III: *Marco Metodológico.*- Son las técnicas, métodos y procedimientos que se han utilizado a lo largo del desarrollo de la Auditoría Tributaria.

Capítulo IV: *Marco Propositivo.*- Es la propuesta en la que se emitirá el informe de Auditoría Tributaria mediante la aplicación del método COSO I que contendrá conclusiones y recomendaciones, que permitirá a la máxima autoridad a tomar una mejor decisión en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

La Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., es una institución financiera creada por un grupo de Líderes Indígenas de la Provincia de Chimborazo, con el fin de estimular y fomentar el ahorro para mejorar la calidad de vida de los habitantes de la Comunidad San Antonio de Bashalán – Pucará Parroquia Punín y sus alrededores e impulsar el desarrollo socioeconómico de la población rural y urbano marginal.

La cooperativa, fue constituida en la ciudad de Quito el 14 de abril de 1988 según Acuerdo Ministerial No 000367 y a través de la ayuda comunitaria fue autorizada para operar como institución financiera que promueva el desarrollo socioeconómico; actualmente la cooperativa se encuentra regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

La Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., es una entidad dedicada a la prestación de servicios financieros con diferentes tipos de créditos, ahorros, depósitos a plazo fijos, pagos del bono de desarrollo humano y cancelación de servicios básicos al público en general, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los socios y mejorar la calidad de vida de la población.

La Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., por el periodo económico 2017 presenta las siguientes dificultades detalladas a continuación:

- Los empleados y directivos de esta cooperativa no tienen conocimiento de la normativa legal vigente en materia tributaria, lo que ocasiona sanciones y multas pecuniarias aplicables en la legislación tributaria.
- Falta de seguimiento a los procesos tributarios, registro oportuno y legal de las transacciones económicas de la COAC, lo que no permite mantener un registro en la información financiera y la toma de decisiones.
- No dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal de las diferentes áreas operativas de la entidad, lo que afecta al rendimiento profesional de su personal y por ende al cumplimiento de los objetivos institucionales.

- Falta de verificación aritmética de la información tributaria, anexos y declaraciones que se presentan a la administración tributaria provocando multas, sanciones y llamados de atención
- Todos los problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una auditoría tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba que permita determinar el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias frente a la autoridad fiscal.

A la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, período 2017, que incluya las diferentes fases del proceso de auditoría, partiendo de una adecuada planificación, pasando por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de resultados con la emisión del informe final de auditoría y sus principales hallazgos, los directivos de la COAC puedan mejorar la toma de decisiones en materia tributaria a nivel institucional.

1.1.1 *Formulación del Problema*

¿De qué manera la Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017 permite mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad?

1.1.2 *Delimitación del Problema*

Campo: Realizar una Auditoría Tributaria

Área: Auditoría Tributaria

Delimitación Espacial:

Entidad: Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalán Ltda.

Provincia: Chimborazo

Cantón: Riobamba

Dirección: Juan de Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil

Email: coacbashalan@hotmail.com

Delimitación Temporal: Periodo Enero – Diciembre 2017.

1.2 Justificación

La presente investigación es importante su emprendimiento porque permitirá mejorar la ejecución de los procesos tributarios en la COAC Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, potencializando los recursos humanos, económicos y tecnológicos que promuevan el desarrollo institucional.

1.2.1 *Justificación Teórica*

Teóricamente, la presente investigación se justifica su emprendimiento, porque pretende aprovechar la mayor cantidad del referencial teórico existente sobre auditoría y muy particularmente sobre auditoría tributaria, de reconocidos autores y tratadistas, contenidos en libros, revistas especializadas, investigaciones, artículos científicos, y linkografía especializada y actualizada, de tal forma que permita realizar una adecuada sustentación y fundamentación del presente trabajo.

1.2.2 *Justificación Metodológica*

La auditoría tributaria se realizará directamente a través de investigación de campo es decir todos los procesos serán revisados y cotejados con respectivos libros auxiliares para verificar la existencia de falencias u errores de registros en algunas de las declaraciones de los tributos para la empresa a examinar.

1.2.3 *Justificación Académica*

Académicamente, el presente trabajo investigativo se justifica su realización ya que se pretende poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación académica, en la Escuela de Contabilidad y Auditoría, paralelamente será la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución del citado examen.

1.2.4 *Justificación Práctica*

En la parte práctica, la presente investigación se justifica su realización, ya que se pretende aplicar una auditoría, que incluya las diferentes etapas del proceso de auditoría, tributarios de forma clara y precisa a través de la revisión con respectivos libros auxiliares e partiendo de una adecuada planificación, pasando por una correcta ejecución, hasta llegar a la determinación de resultados con la emisión del informe final de auditoría y sus principales hallazgos.

1.3 Objetivos

1.3.1 *Objetivo general*

Realizar una Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, aplicando las fases de auditoría para el mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

1.3.2 *Objetivos específicos*

- Estructurar el marco teórico con base en diferentes fuentes bibliográficas, tendiente a fundamentar de forma adecuada la presente investigación.
- Desarrollar el marco metodológico mediante métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan la recolección de información suficiente y confiable que garanticen resultados reales y objetivos de la presente auditoría tributaria.
- Presentar el informe de Auditoría Tributaria con las conclusiones y recomendaciones que permita mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

El marco teórico, generalmente, trata los antecedentes o marco referencial y las consideraciones teóricas del tema de investigación. Los antecedentes son la revisión de las investigaciones previas que de manera directa o indirecta abordan nuestro tema de investigación.

2.1 Antecedentes investigativos

2.1.1 *Antecedentes históricos*

Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones previo a la revisión de trabajos sobre el tema de estudio.

Tema: AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ALLI TARPUC LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015.

Autor: Joana Abigail Manya Lema

Se elaboró el informe de cumplimiento tributario el cual consta de tres partes distribuidas de la siguiente manera en la primera parte se encuentra el informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias; segunda parte se observa la información financiera suplementaria y los anexos del presente informe; en la tercera parte se encuentra las recomendaciones sobre aspectos tributarios y para cumplir con el informe antes mencionados se puede notar las observaciones y comentarios sobre aspectos tributarios. (p. 170)

Tema: AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO PACÍFICO., CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015.

Autor: Nelly Noemí Achanci Yerbabuena

Al realizar el informe de Auditoría sobre el cumplimiento tributario, permitió enfocarse en los hallazgos, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones a los administrativos de la Cooperativa para reducir errores y falencias. (p. 168)

Tema: AUDITORIA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “MUSHUK PAKARI COICC, PARROQUIA CUSUBAMBA, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2015.

Autor:

Se puede concluir que efectivamente en el marco teórico construido considerado las normas de auditoría, la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento (LORTI) y las resoluciones administrativas emitidas por el SRI, respecto de las obligaciones tributarias que mantiene la Cooperativa de Ahorro y Crédito Mushuk Pakari COICC Ltda., sirvió de base para resolver la problemática y determinar la causa que lo generó, así mismo se pudo determinar nuevas problemáticas y expresar la respectiva resolución, para mejorar el proceso contable y por ende tributario. (p. 198)

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

Según (Madariaga, 2013), en su estudio manifiesta que:

La auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (p.13)

Según (De la Peña, 2014), concluyó que:

Auditoría es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos preestablecidos, la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objetivo de sugerir las recomendaciones que mejoran la gestión en el futuro. (p. 6)

Según (Ramos, 2015), menciona que:

Es el examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza para determinar el cumplimiento de principios económicos-financieros la adherencia a los principios de contabilidad generalmente

aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización.(p. 1)

Con base en lo anterior, se puede concluir que la Auditoría es un examen de cierta información realizado por una tercera persona, distinta de aquellas que la prepararon y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen y presentado recomendaciones constructivas que ayuden a incrementar la utilidad que tal información posee.

2.2.2 Características de la auditoria

Según (Ramos D. , 2015), menciona que:

- **Es objetiva:** Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentando por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.
- **Es sistemática y profesional:** La Auditoria debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores del ramo que cuentan con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienden a las normas de auditoría establecidas, a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y al código de ética profesional del Contador Público. El desarrollo de la Auditoría se lleva a cabo cumpliendo en forma estricta los pasos que contienen las fases del proceso de la Auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.
- **Elaboración de un informe escrito:** Que contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas. (p.1).

En cuanto a las características de la Auditoría es analizar y evaluar siguiendo las fases de planeación, ejecución, e informe desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles para la entidad.

2.2.3 Papeles de trabajo

Según (Villalva Gonzalez, 2013), define que:

Los papeles de trabajo son documentos hechos por el auditor para obtener evidencia suficiente y competente a través de procedimientos de auditoría como el análisis, interrogación, observación, confirmación entre otros y les sirve de base para la elaboración del informe.

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación, ejecución supervisión, revisión de la auditoría de proveer evidencia del trabajo realizado y de esta forma respalda la opinión de auditor. (p. 54).

2.2.4 Propósitos principales de los papeles de trabajo

Según (Contraloría General del Estado, 2011) menciona que: Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- Constituir el fundamento que dispone el auditor, para preparar el informe de la Auditoría.
- Sirve de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de Auditoría.
- Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGAS. (págs. 72-73)

Según (Cook , J & Winkle, 2006) expone:

Los papeles de trabajo también sirven como evidencia en caso de demanda legales, fuente de información para las declaraciones de impuestos y otros informes especializados y como guía para exámenes de Auditoría posteriores. Por eso fines principales son:

- a. Organización y Coordinación del examen de auditoría: Los papeles de trabajo son un medio para organizar y coordinar las diferencias fases de Auditoría mientras se lleva a cabo.
- b. Organización y Coordinación del examen de Auditoría: Los papeles de trabajo son un medio para organizar y coordinar las diferencias fases de Auditoría mientras se llevan a cabo.
- c. Información a incluir en el Informe de Auditoría: Los papeles de trabajo proporcionan la información que se incluirá en el informe del auditor. El informe estándar de Auditoría está integrado por los estados financieros, notas complementarias y la opinión del auditor.

- d. Respaldo a la opinión del auditor: El objetivo final de una Auditoría es la expresión de la opinión sobre todo los sucesos encontrados dentro de la entidad auditada.
- e. Evidencia Legal: Los papeles de trabajo constituyen una forma de evidencia que se puede utilizar en acciones legales. Los auditores pueden tener la necesidad de usar los papeles de trabajo para apoyar su afirmación de que realizaron la Auditoría de forma profesional, que ejercieron el debido cuidado y que no fueron negligentes en la realización de la revisión.
- f. Informes Especializados: Otra función de los papeles de trabajo es proporcionar la información necesaria, para la presentación de informes a la administración sobre la suficiencia de los controles internos.
- g. Guía para auditorías subsecuentes: Usualmente el auditor traer las oficinas del cliente los papeles de trabajo de la Auditoría del año anterior para llevar a cabo la Auditoría del año actual. (págs. 295-298)

El Propósito de los papeles de trabajo es crear una base de información que sirva al auditor para sustentar su informe final y crea confiabilidad en la realización del examen a la entidad y que las partes interesadas puedan tener credibilidad a través de los mismos.

2.2.5 Tipos de papeles de trabajo

Según (Cook , J & Winkle, 2006) los papeles de trabajo pueden ser:

- **Planes de Auditoría:** Los papeles de trabajo deben contener la evidencia de que el auditor ha desarrollado una estrategia general para la conducción y alcance de la revisión.
- **Hoja de Trabajo:** El balance de comprobación es el vínculo conector entre los libros de contabilidad del cliente y los estados financieros sobre los que el auditor está emitiendo su dictamen.
- **Cédulas de detalle:** El auditor puede preparar varios tipos de cedulas para señalar el trabajo realizado al obtener evidencias que respalden las conclusiones en cuanto a la exactitud de las cuentas.
- **Sumarias Descriptivas:** Una de las principales formas de los papeles de trabajo en la Auditoría moderna es la sumaria descriptiva. Toda evidencia obtenida mediante

pregunta, confirmación, inspección, y de otra manera, así como toda la evidencia reflejada en cuestionarios, diagramas de flujo y anexos de respaldo, no tiene significado alguno si el auditor no llega a una conclusión razonable de las presentaciones.

- **Declaraciones y Confirmaciones:** Las de declaración y confirmación solicitadas por la empresa a clientes, acreedores, bancos, abogados y otros forman parte de los papeles de trabajo.
- **Actas y otros registros:** Copias de actas de las Juntas del Consejo de Administración, las copias de la escritura constitutiva y los estatutos forman parte de los papeles de trabajo. (págs. 299-324)

Los diferentes tipos de papeles de trabajo forman cada uno de los archivos que se mantiene durante la realización de la Auditoría, convirtiéndose en la evidencia de que el auditor realizó su trabajo y sirve como sustento de su opinión y a su vez de las conclusiones y recomendaciones que éste emitirá al finalizar su trabajo.

2.2.6 Archivo de los papeles de trabajo

Según (Contraloría General del Estado, 2011) menciona que:

Los papeles de trabajo pueden ser organizados y archivados en forma sistematizada en archivos que son de dos clases:

Archivo Permanente o Continuo: Contiene información de interés o utilidad para más de una Auditoría, o necesaria para auditores subsiguientes. La mayor parte de información para este archivo se obtiene en la primera auditoría; en las avenidas se requiere que se vaya actualizando.

La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el contenido del legajo.

La finalidad del archivo permanente se puede resumir en los puntos siguientes:

1. Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tiene vigencia en un periodo de varios años.

2. Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de las Auditorías realizadas.
3. Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados año tras año, porque no se ha operado ningún cambio.

Archivo Corriente: En estos archivos se guardan los papeles de trabajo relacionados con la Auditoría específica de un periodo. La cantidad de carpetas que forman parte de archivo, varía de una Auditoría a otra, aun tratándose de un mismo cliente. (pág. 74)

En conclusión, en cuanto a la custodia y archivo de los papeles de trabajo se puede decir que son de propiedad del auditor, los cuales deben constar en dos clases de archivos; en el permanente se archivará toda clase de información que será útil para las demás Auditorías venideras, como información general de la empresa y Auditorías que se han realizado; en el corriente se archivan papeles de trabajo de Auditorías realizadas de un periodo.

2.2.7 Evidencia

Según (Holmes , A, 2007) expone que:

La evidencia que obtiene el Auditor, es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido. (pág. 25)

Según (De la Peña Gutierrez, A, 2009) manifiesta que:

Las evidencias de Auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y componentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

El Auditor dedica la mayor parte de su trabajo a la obtención o elaboración de las evidencias, lo que logra mediante la aplicación de las técnicas de Auditoría.

Elementos

Para que sea una evidencia de Auditoría, se requiere la unión de dos elementos.

- a. **Evidencias Suficientes.** - Cuando éstas son en la cantidad y en los tipos de evidencias, que sean útiles y obtenidas en los límites de tiempo y costos razonables.
- b. **Evidencias Competentes.** - De acuerdo a su calidad son válidas y relevantes.

Clases

- a. **Físicas.**-Se obtiene por medio de una inspección y observación directa de actividades, documentos y registros.
- b. **Testimonial.**-Es obtenidas en entrevista cuyas respuestas son verbales y escritas, con el fin de comprobar la autenticidad de un hecho.
- c. **Documental.**-Son los documentos logrados de fuente externa o ajena a la entidad.
- d. **Analítica.**- Es el resultado de computaciones, comparaciones con disposiciones legales, raciocinio y análisis.

Confiabilidad

Para que la evidencia sea aceptable, debe ser creíble y confiable. La calidad de la evidencia varía considerablemente según la fuente que la origina, como se demuestra en el siguiente cuadro. (págs. 65-67)

Tabla 1-2: Calidad de la Evidencia

| MAYOR CONFIABILIDAD | MENOR CONFIABILIDAD |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Obtenida a partir de personas o hechos independientes de la entidad.• Producida por una estructura de control interno efectivo.• Por conocimiento directo: Observación, Inspección o Reconstrucción.• De la alta dirección. | <ul style="list-style-type: none">• Obtenida dentro de la entidad.• Producida por una estructura de control interno débil.• Por conocimiento Indirecto: Confianza en el trabajo de terceras personas Ejemplo: Auditores Internos.• Del personal de menor nivel. |

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2011)

Elaborado por: Baño, A. 2018

La evidencia de Auditoría es aquel componente que permite al auditor tener un soporte confiable en la realización del examen y la base suficiente que sustente las conclusiones y recomendaciones que él mismo proporciona cuando finaliza la Auditoría.

2.2.8 Características de la evidencia

Según (Holmes , A, 2007) manifiesta que:

Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

Relevante.- Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de la Auditoría.

Auténtica.- Cuando es verdadera en todas sus características.

Verificable.- Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

Neutral.- Es requisito que se encuentre libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral no deben haber sido diseñados para apoyar intereses especiales. (pág. 36)

La evidencia debe ser competente, con calidad en relación a su relevancia, confiabilidad y suficiente en términos de cantidad, al tener en cuenta estos factores, se podrá sustentar confiablemente la realización del examen de Auditoría.

2.2.9 Riesgo

El riesgo de auditoría, es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, el riesgo de que los estados financieros, área o actividad que se está examinando, contenga errores o irregularidades no detectadas una vez que la auditoría ha sido completada. (Contraloría General del Estado, 2015), (p.35).

“El riesgo de auditoría es aquel que puede causar la emisión de un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían su opinión” (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015).

2.2.10 Composición del Riesgo

Según (De la Peña, 2014), identifica la composición del riesgo de la siguiente manera:

- **Riesgo Inherente:** Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. El riesgo Inherente afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacer determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo. (p.43).
- **Riesgo de Control:** Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el

conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento del sistema de Control Interno. (p.44)

- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que un error u omisión significativo o existente no sea detectado, por el propio proceso de Auditoría. (p.44).

2.2.11 *Marcas*

Según (Contraloría General del Estado, 2015), son: Tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- Explicar la documentación examinada
- Explicar la procedencia de datos
- Evidenciar el trabajo realizado

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en su elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas.

Las marcas de Auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento. (p.236)

Según (Contraloría General del Estado, 2011) explica que

Las marcas de Auditoría conocidas también como claves de Auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente definido.

Estas marcas permiten identificar, que partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de la Auditoría y cuáles no.

Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme que se utilizan con frecuencia en cualquier Auditoría. Las marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen significado uniforme y para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado.

A continuación, unas marcas estándar se pueden utilizar y que se encuentran relacionadas con las técnicas y otras prácticas que contienen los procedimientos de Auditoría. (pág. 67)

Tabla 2-2: Marcas de Auditoría

| | |
|--------------|---------------------------------------|
| ∅ | Archivo Permanente |
| √ | Revisado |
| @ | Hallazgos |
| Ü | Documentos sin firmas |
| → | Incumplimiento del proceso de archivo |
| ¥ | Inexistencia de manuales |
| ® | Falta de revisión de requisitos |
| ∅ | No existe documentación |
| ⊗ | Expedientes desactualizados |
| ⊗ | Incumplimiento del proceso |
| € | Sustentado con evidencias |
| ≠ | Datos incompletos |
| * | Evidencia |
| FD | Falta documento |
| N/A | No aplicable |
| -X | Debilidad, inconsistencia |

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2011)

Elaborado por: Baño, A. 2018

Las marcas deben ser distintivas y en color diferente al utilizado en la elaboración del papel de trabajo, para facilitar su ubicación. Se debe evitar los símbolos superpuestos complejos o similares; los números o letras simplemente rodeadas por un círculo, proporcionan un orden secuencial y fácil de seguir.

2.2.12 Hallazgo

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual revelada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la entidad, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe. (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015). (p.137).

2.2.13 Atributos del hallazgo

Según (Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras ILACIF, 2015), los atributos del hallazgo son los siguientes:

- **Condición:** Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.
- **Criterio:** Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
- **Causa:** Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas, es suficiente para hacer convincente al lector.
- **Efecto:** Es el resultado adverso real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 138-140)

2.2.14 Cédula Sumaria

Según (Decaro , 2014), menciona que:

Son aquellas que contiene el primer análisis de los datos relativos a uno de los reglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación.

Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones q que llegue el auditor como resultado de su revisión y de comprobación de las cuentas a la que se refiere. (p. 65).

2.2.15 Cédula analítica

Según (Decaro , 2014), menciona que:

En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cedulas sumarias, y contiene el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los reglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente.

Las pruebas que se consiga en las cédulas analísticas se refieren a las investigaciones que se consideren necesarias (Sin perder de vista la optimización del tiempo y el esfuerzo respecto de las cargas de trabajo y demás obligaciones a cargo) para cumplir los objetivos establecidos en los programas de trabajo. (p.68).

2.2.16 Auditoría tributaria

Según (Effio, 2013), “La Auditoría es un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, así como también de aquellas obligaciones formales contenidas en las normas legales” (p.121).

Según (De la Peña, 2014), concluye que:

La Auditoría Tributaria es un examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que se logra los objetivos preestablecidos,

eficiencia y economía con que se utiliza y se obtienen los recursos, con el objetivo de sugerir las recomendaciones que mejoran la gestión en el futuro. (p. 6).

La Auditoría Tributaria es un proceso sistemático que tiene como objetivo evaluar el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las transacciones realizadas por el contribuyente con el fin de determinar su situación tributaria a un período terminado.

2.2.17 *Objetivos de auditoría tributaria*

Según (Effio, 2013), menciona que:

- Detectar oportunamente a quienes no cumple con sus obligaciones tributarias.
- Determinar la veracidad de la información consignadas en las declaraciones.
- Verificar que las declaraciones de los impuestos sean expresiones fidedignas de las operaciones registradas en sus libros de contabilidad y de la documentación soporte y que reflejan todas las transacciones económicas efectuadas. (p. 121)

2.2.18 *Principios constitucionales tributarios*

La Constitución política del Ecuador vigente hasta el 19 de Octubre del 2008 estableció como principios tributarios los siguientes: igualdad, proporcionalidad, generalidad, legalidad, irretroactividad. La Constitución vigente desde el 20 de octubre del 2008 establece los siguientes principios tributarios: generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia, suficiencia recaudatoria y legalidad.

2.2.19 *Método COSO I*

Según (Mantilla, S, 2009) manifiesta que:

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el International Control-Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de Control Interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones que ha sido utilizada por muchas compañías, para mejorar sus actividades de control hacia el logro de los objetivos. (pág. 3)

En base a lo anterior se concluye que el COSO I es un método que permite medir el nivel de cumplimiento de los objetivos, procedimientos, políticas, normativas a través de la aplicación de sus componentes.

2.2.20 Definición del control interno

Según (Cook , J & Winkle, 2006), expone:

El Control Interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados:

1. Para proteger los activos
2. Obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos.
3. Promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía.
4. Comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

El sistema de Control Interno de una compañía se puede comparar con el sistema nervioso de una persona. Abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la compañía específica. Incluye mucho más que el sistema contable y cubre cosas tales como las prácticas de empleo y entrenamiento, control de calidad, planeación de la producción, política de ventas y auditoría interna. (págs. 207-208)

El Control Interno es responsabilidad de todos los miembros de una organización o entidad con la finalidad de comprobar la optimización y el cumplimiento oportuno de las actividades, de tal forma que se pueda a través del informe ayudar a la toma de decisiones correctivos a los directivos con objetivo de lograr el desempeño eficiente de las operaciones.

Según (Estupiñan , R, 2006) indica que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarse seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiente y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa, incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de quien se logrará los objetivos definidos. (pág. 26)

El Control Interno es muy primordial aplicar en las organizaciones y entidades porque permite mejorar y corregir los errores detectados ya sea en toda la empresa o en uno de los departamentos.

2.2.21 Componentes del control interno

Según (Estupiñan , R, 2006) señala que:

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Control
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Seguimiento

El control interno, no consiste en un proceso secuencia, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño además por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de Control Interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

a. Ambiente de Control

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e afecte la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

- Integridad y valores éticos.- Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.
- Competencia.- Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- Junta Directiva.- Consejo de Administración y/o comité y auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromiso necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación.- Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información y los principios y criterios contables, entre otros.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrolla las operaciones, se establece los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa.

b. Evaluación del riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los

cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obtenidos con ellos una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenaza su oportuno cumplimiento. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia.

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventaja ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen.
- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- Mantener su crecimiento.

c. Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, las salvaguardas de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. Las actividades de control tienen distintas características.

Pueden ser manuales o computarizados, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntadas hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Tabla 3-2: Tipos de Controles

| DETECTIVOS | PREVENTIVOS | CORRECTIVO |
|--|---|--|
| Propósitos | Propósitos | Propósitos |
| <p>Diseñado para detectar hechos indeseables.</p> <p>Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho.</p> | <p>Diseñado para prevenir resultados indeseables.</p> <p>Reducen la posibilidad de que se detecten.</p> | <p>Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable.</p> <p>Corrigen las causas de riesgo que se detectan.</p> |
| CARACTERÍSTICAS | CARACTERÍSTICAS | CARACTERÍSTICAS |
| <p>Detiene el proceso o aísla las causas del riesgo o la registran.</p> <p>Ejerce una función de vigilancia.</p> <p>Actúan cuando se evaden los preventivos.</p> <p>No evitan las causas, las personas involucradas.</p> <p>Conscientes y obvios mide efectividad de controles.</p> <p>Más costosos- pueden implicar correcciones.</p> | <p>Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.</p> <p>Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente.</p> <p>Guías que evitan que existan las causas.</p> <p>Impedimento a que algo suceda mal.</p> <p>Más barato evita costos de correcciones.</p> | <p>En el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma.</p> <p>Corrigen la evasión o falta de los preventivos.</p> <p>Ayuda a la investigación y corrección de causas.</p> <p>Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema.</p> <p>Mucho más costoso.</p> |

Fuente: Elaboración propia en base a la información de Estupiñan (2006)

Elaborado por: Baño, A. 2018

d. Sistema de información y Comunicación

Controles Generales

Tiene como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e influye el control sobre el centro de procedimiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de Hardware y Software, así como la operación propiamente dicha. También se relaciona con

las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencias y otros.

Controles de aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Información y Comunicación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y ampliación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos.

e. Supervisión y Monitoreo

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinada circunstancia. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (págs. 26-37)

Lo anterior no significa que tengan que revisar todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

2.2.22 Métodos de evaluación del control interno

Según (Cardozo Cuenca, H, 2006) explica que existen 3 métodos de Evaluación del Control Interno:

Método Descriptivo: Consiste en la aplicación de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones y aspectos científicos del Control Interno. Y posee cuatro características importantes.

- Origen de cada documento y registro en el sistema
- Cómo se efectúa el procesamiento.
- Disposición de cada documento y registro en el sistema.
- Indicación de los procedimientos de control pertinentes a la Evaluación de los Riesgos de Control.

Método de Cuestionarios: Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas de tales preguntas.

Método Gráfico: Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representa departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones. (págs. 38-39)

Para el presente trabajo se aplicará cuestionarios de evaluación del Control Interno, en la determinación de la estructura de la entidad y de los componentes definidos en el diagnóstico preliminar, con el objetivo de conocer el nivel de riesgo que maneja y desde ese punto de partida definir los procedimientos a ejecutarse.

2.2.23 Objetivos del control interno

Según (Cardozo Cuenca, H, 2006) manifiesta que:

Los objetivos del Control Interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir Hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.

- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de las cuentas y operaciones sujetas a Auditoría por parte del Auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero como de la plataforma tecnológica. (págs. 33-34)

Es importante conocer los objetivos que pretende el Control Interno al ser aplicadas en las diferentes entidades, una de ellas es detectar fraudes que se presenten mes a mes y con esa evaluación permite que el gerente tome decisiones correctivas.

2.2.24 Tributo

Según (Galán Galán , 2014), menciona que:

Son recursos a través del cual los ciudadanos contribuyen al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con su capacidad económica puesta de manifiesto en los supuestos previstos por la ley, cuya realización genera en favor de un ente público un derecho de crédito a percibir una prestación pecuniaria a satisfacer por aquellos, los cuales quedan unilateralmente obligados a cumplirla. (p.228)

En los cuales están articulados a la capacidad contributiva de la sociedad y encaminados a satisfacer las necesidades colectivas.

2.2.25 Impuesto

Según (Risco García, 2013), menciona que los Impuestos son:

Tributos exigidos por ley sin necesidad de la existencia de una contraprestación por parte de organismos públicos. Constituyen los tributos más cuantiosos al suponer más de la mitad de los ingresos públicos del Estado. Su hecho imponible está constituido por actos de naturaleza económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto. (p.256).

2.2.26 Tasa

Según su estudio (Risco García, 2013), interpreta:

Tributo que se pagan a un organismo público como contraprestación de un servicio público recibido, que no sea de solicitud voluntaria del individuo o no la realice el sector privado, o por llevar a cabo una actividad que suponga un beneficio directo para la persona. (p.256)

2.2.27 Contribución especial o de mejora

Según su estudio (2013), interpreta:

Tributos que se pagan por beneficiarse una colectividad de una obra o un servicio prestado por un organismo público, lo que aumentará el valor de los bienes. Ejemplos: Contribuciones que pagan unos vecinos de un barrio al que se le han pavimentado las calles, puesto aceras, farolas. Los vecinos de una localidad donde se van a urbanizar zonas para construir un estadio y un teatro. (p.256)

2.2.28 Delito de defraudación

Constituye defraudación, todo acto doloso de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño que induzca a error en la determinación de la obligación tributaria, o por los que se deja de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero; así como aquellas conductas dolosas que contravienen o dificultan las labores de control, determinación y sanción que ejerce la administración tributaria. Art. 342 (Código Tributario, 2014).

A más de los establecidos en otras leyes tributarias, son casos de: Art. 344 (Código Tributario, 2014).

1. Destrucción, ocultación o alteración dolosas de sellos de clausura o de incautación;
2. Realizar actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado;
3. Imprimir y hacer uso doloso de comprobantes de venta o de retención que no hayan sido Autorizados por la Administración Tributaria;
4. Proporcionar, a sabiendas, a la Administración Tributaria información o declaración falsa o adulterada de mercaderías, cifras, datos, circunstancias o antecedentes, propios o de

terceros; y, en general, la utilización en las 31 declaraciones tributarias o en los informes que se suministren a la administración tributaria, de datos falsos, incompletos o desfigurados;

5. La falsificación o alteración de permisos, guías, facturas, actas, marcas, etiquetas y cualquier otro documento de control de fabricación, consumo, transporte, importación y exportación de bienes gravados;
6. La omisión dolosa de ingresos, la inclusión de costos, deducciones, rebajas o retenciones, inexistentes o superiores a los que procedan legalmente.
7. La alteración dolosa, en perjuicio del acreedor tributario.
8. Llevar doble contabilidad deliberadamente.
9. La destrucción dolosa total o parcial, de los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias.
10. Emitir o aceptar comprobantes de venta por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real;
11. Extender a terceros el beneficio de un derecho a un subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal o beneficiarse sin derecho de los mismos;
12. Simular uno o más actos o contratos para obtener o dar un beneficio de subsidio, rebaja, exención o estímulo fiscal;
13. La falta de entrega deliberada, total o parcial, por parte de los agentes de retención o percepción, de los impuestos retenidos o percibidos, después de diez días de vencido el plazo establecido en la norma para hacerlo;
14. El reconocimiento o la obtención indebida y dolosa de una devolución de tributos, intereses o multas.
15. La venta para consumo de aguardiente sin rectificar o alcohol sin embotellar y la falsa declaración de volumen o grado alcohólico del producto sujeto al tributo, fuera del límite de tolerancia establecida por el INEN.

2.2.29 Contravenciones

Son contravenciones tributarias, las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los

mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos. Art. 348 (Código Tributario, 2014).

“Se aplicará como pena pecuniaria una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.500 dólares de los Estados Unidos de América, sin perjuicio de las demás sanciones, que para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas” Art. 349 (Código Tributario, 2014).

2.2.30 Faltas reglamentarias

“Son faltas reglamentarias en materia tributaria, la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos” Art. 351 (Código Tributario, 2014).

2.2.31 Impuesto a la renta

De acuerdo con el Art. 1 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015), se considera objeto del impuesto: “La renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.”

De acuerdo con el Art. 2 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015), se denomina renta: “Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.”

Impuesto a la renta es un impuesto que deben cancelar las personas naturales o sucesiones indivisas y sociedades sean nacionales o extranjeras por los ingresos o rentas obtenidas de una actividad económica durante un período determinado.

2.2.32 Objeto del impuesto

“Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley” Art. 1 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.33 Renta

Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. Art. 2 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.34 Base imponible

“La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos” Art. 16 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.35 Exenciones

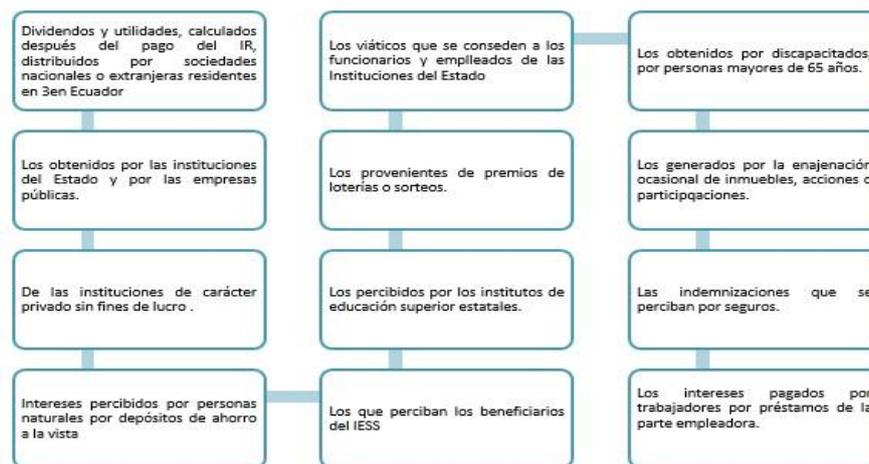


Figura 1-2: Exenciones para la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 9

Elaborado Por: Baño, A. 2018

2.2.36 Deducciones

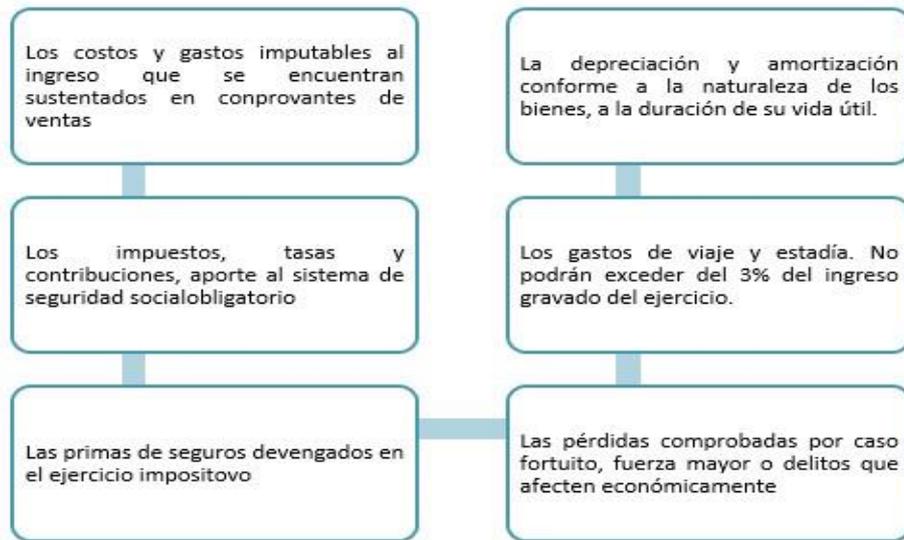


Figura 2-2: Deducciones para determinar la base imponible

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 10

Elaborado Por: Baño, A. 2019

2.2.37 Anticipo del impuesto a la renta

Formas de determinar el anticipo del impuesto a la renta. - Las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, deben considerar un valor equivalente a la siguiente suma matemática:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta. Art 41. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.38 Plazos para el pago del anticipo del impuesto a la renta

Según (LORTI, 2018) El valor resultante deberá ser pagado en dos cuotas iguales, las cuales serán de acuerdo con el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC), según corresponda

El saldo del anticipo pagado se liquidará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y juntamente con la correspondiente declaración. Este anticipo, constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso.

2.2.39 Conciliación tributaria

Según, la (LORTI, 2018) indica que

Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

- Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
- Se restará el valor total de los ingresos exentos o no gravados.
- Se sumarán los gastos no deducibles, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
- Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos.
- Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
- Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores.
- Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
- Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.
- Se restará el incremento neto de empleos. Se considerarán los siguientes conceptos: Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con de sus partes relacionadas, en los tres años

anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

- Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.
- En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.
- Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley: Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.
- Gasto de nómina: remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un período dado.
- Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, la deducción adicional se podrá considerar durante los primeros cinco periodos fiscales a partir del inicio de la nueva inversión y en cada periodo se calculará en base a los sueldos y salarios que durante ese periodo se haya pagado a los trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años.
- Para efectos de la aplicación del inciso anterior, se consideraran trabajadores residentes en zonas deprimidas o de frontera, a aquellos que tengan su domicilio civil en dichas zonas, durante un periodo no menor a dos años anteriores a la iniciación de la nueva inversión.
- Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.- El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor promedio de remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.
- En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el párrafo precedente.
- Los gastos personales en el caso de personas naturales.

- El resultado que se obtenga luego de las operaciones antes mencionadas constituyen la utilidad gravable.
- Si la sociedad hubiere decidido reinvertir parte de estas utilidades, deberá señalar este hecho, en el respectivo formulario de la declaración para efectos de la aplicación de la correspondiente tarifa.
- Para el caso de medianas empresas, se restará el 100% adicional de los gastos de capacitación. A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos: Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, dentro de los límites señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en el desarrollo de productos, mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios.
- Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos, destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la dicha autoridad. Art. 46 (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.40 *Período y fecha de pago del impuesto a la renta*

Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.2.41 *Obligación tributaria*

“Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una

prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley” (Código Tributario, 2014).

Es un lazo que existe entre el Estado y los contribuyentes cuyo fin es el cumplimiento de la prestación tributaria.

2.2.42 *Nacimiento de la obligación tributaria*

“La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo” (Código Tributario, 2014).

La obligación tributaria nace al verificar el hecho generador, lo cual crea el deber para los contribuyentes de cumplir con el tributo.

2.2.43 *Exigibilidad de la obligación tributaria*

“La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto” (Código Tributario, 2014).

Los contribuyentes al momento de iniciar una actividad económica tienen el deber de cumplir con el pago de impuestos en los plazos establecidos en las leyes tributarias.

2.2.44 *Retenciones en el impuesto a la renta*

“Toda las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan renta gravada para quien lo reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. El Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, los que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado” Art. 45 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

El monto para realizar la retención es de \$50, en caso de que se efectúe el pago al mismo proveedor de manera permanente se realizará la retención sin importar el valor.

Los agentes de retención deben depositar los valores retenidos en cualquier entidad autorizada en los plazos establecidos.

- Los porcentajes establecidos para realizar la retención son los siguientes:
- 1% Compras de bienes muebles de naturaleza corporal
- 2% Servicios en los que prevalezca la mano de obra
- 8% Pago de honorarios a personas naturales cuando el servicio no esté relacionado con el título profesional
- 10% Pago de honorarios a personas naturales profesionales, por servicios siempre y cuando los mismos estén relacionados con el título profesional.

2.2.45 Impuesto al valor agregado

Según (Ortiz, 2011), menciona que “Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización, pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa” (p. 28).

2.2.46 Tarifa del impuesto

Las tarifas establecidas para el Impuesto al Valor Agregado son: 0% y 12%

2.2.47 Declaración y pago del IVA

Para la declaración de este impuesto se debe llenar el formulario 104 y el pago se lo realiza de acuerdo con el noveno dígito del RUC.

2.2.48 Contabilidad y estados financieros

Estados Financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. ART. 21 (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015).

2.3 Idea a defender

Al Realizar una Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, aplicando las fases de auditoría permitirá el mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

El presente trabajo será realizado en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, debido a que estamos en contacto con el problema a investigar, la modalidad de la investigación que se empleará es el enfoque mixto, el mismo que se basa en métodos cuantitativos y cualitativos, puesto que se realizarán verificaciones aritméticas, cómputos y de la misma manera se determinará la veracidad o no de la información.

3.2 Tipos de investigación

La presente investigación será de campo, descriptiva y explicativa.

3.2.1 *De Campo*

Se mantendrá un contacto directo con la institución lo que nos permitirá recopilar toda la información necesaria para el desarrollo del informe final de la Auditoría Tributaria.

3.2.2 *Descriptiva*

Se investigará las características de los distintos departamentos que conforma la COAC, con el propósito de tener una visión clara del flujo de las operaciones y funciones de los distintos directivos y funcionarios.

3.2.3 *Explicativa*

La investigación en curso es explicativa porque se buscará entender ciertos comportamientos ocurridos en la presente investigación del porqué de los hechos ocurridos, mediante el establecimiento de las relaciones causa – efecto, para posteriormente emitir las recomendaciones pertinentes.

3.3 Métodos, técnicas e instrumentos

Para la elaboración del presente trabajo investigativo se utilizarán los siguientes métodos:

3.3.1 Métodos

Deductivo – Inductivo

El primero suele pasar de lo general a lo particular, de forma que partiendo de unos enunciados de carácter universal y utilizando instrumentos científicos, se infieren enunciados particulares. Este método se utilizó para obtener un conocimiento global de la situación financiera de la COAC Bashalán Ltda., Matriz Riobamba, provincia de Chimborazo y en base a ellos buscar posibles soluciones.

Analítico - sintético

Consiste en la extracción de la parte de un todo, el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado; y a su vez, la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis. Este método permitió analizar la situación financiera – económico realizada por la empresa con el fin de lograr una óptima aplicación de la auditoría tributaria. Y de esta manera construir el respectivo informe de auditoría.

3.3.2 Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizarán distintas técnicas de recolección de información con la finalidad de recolectar evidencias para la ejecución de la Auditoría Tributaria y de esta manera construir el informe final consistente y veraz; dentro de las técnicas tenemos las siguientes:

Encuesta

Referente al trabajo de investigación se utilizaron cuestionarios de control interno previamente elaborados, que permitieron medir el nivel de confianza y el riesgo del área auditada.

Entrevista

Durante la investigación, la entrevista fue de gran utilidad, porque ayudó al investigador a despejar dudas que se presentan al momento de recolectar información, de manera que el no estar sujeto a un cuestionario previamente elaborado, contribuyó a que las respuestas de los empleados de la institución sean más abiertas y espontáneas.

Observación Directa

A través de estas técnicas de investigación se pudo observar como el personal de la COAC se desempeña en cada una de las actividades que realizan, se pudo así mismo verificar el clima laboral que mantienen, en sí el comportamiento del funcionario dentro de la institución.

Internet

En esta investigación el internet ayudará a recolectar información necesaria para desarrollar la Auditoría Tributaria ya que a través de esta técnica se puede acceder a la normativa legal vigente, resoluciones o enmiendas que se aplican a las entidades que conformen el sector Económico, Popular y Solidario.

3.3.3 Instrumentos

Para recopilar información suficiente y competente como lo indica la Norma de Auditoría Generalmente Aceptada (NAGA) N° 6. “Evidencia suficiente y competente”.

Cuestionarios

Referente al trabajo de investigación se utilizaron cuestionarios de control interno previamente elaborados, que permitieron medir el nivel de confianza y el riesgo del área auditada.

Entrevista

Durante la investigación, la entrevista fue de gran utilidad, porque ayudó al investigador a despejar dudas que se presentan al momento de recolectar información, de manera que el no estar sujeto a un cuestionario previamente elaborado, contribuyó a que las respuestas de los empleados de la institución sean más abiertas y espontáneas.

3.4 Población y muestra

Considerando que es un número pequeño y que será fácil realizar cualquier tipo de entrevista, encuesta, para la auditoría. Se considera población a todos los funcionarios que conforman la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalán Ltda., distribuidos en diferentes niveles jerárquicos y áreas operacionales de la citada institución, de tal manera que no es necesario realizar una muestra para la investigación, ya que se trabajará con toda la población existente representada por 14 personas.

Tabla 1-3: Personal Coac. Bashalán Ltda. Matriz Riobamba

| FINANCIERA | | |
|----------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Nómina | Cargo | Número de personas |
| María Chapalbay | Gerente General | 1 |
| Juan León Gualán | Asesor de Crédito | 1 |
| Delia Esther Aulla | Cajera | 1 |
| Luz Guairacaja | Contadora | 1 |
| TOTAL | | 4 |
| CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN | | |
| Nómina | Cargo | Número de personas |
| Salvador León Guzmán | Presidente | 1 |
| José Yaguachi | Secretario | 1 |
| Segundo Agualsaca | Primer Vocal | 1 |
| Pedro Pillajo | Segundo Vocal | 1 |
| Luis Yagloa | Tercer Vocal | 1 |
| TOTAL | | 5 |
| CONSEJO DE VIGILANCIA | | |
| Nómina | Cargo | Número de personas |
| Pedro Yaguachí | Presidente | 1 |
| Pedro Guaranga | Secretario | 1 |
| Julián Guamán | Primer Vocal | 1 |
| Jacinto Guanolema | Segundo Vocal | 1 |
| José Chicaiza | Tercer Vocal | 1 |
| TOTAL | | 5 |
| PERSONAL TOTAL | | 14 |

Fuente: Información COAC Bashalán Ltda.

Elaborado por: Baño, A. 2018

3.4.1 *Análisis e Interpretación de Resultados*

Después de aplicar la entrevista a la. Ing. María Chapalbay gerente y las encuestas a los empleados de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalán Ltda., Matriz Riobamba, se obtiene los resultados siguientes:

PREGUNTAS DE ENTREVISTA A LA SRA. GERENTE

- 1. ¿Bajo qué organismos de control se encuentra regulada la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalán Ltda.?**
Bajo la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
- 2. ¿Qué tipos de controles internos realiza la cooperativa?**
El arqueo de caja, Ingresos de Facturas y Retenciones.
- 3. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que debe cumplir la Cooperativa ante el SRI?**
Retención en la Fuente, IVA, Anticipo de Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta, IVA mensual.
- 4. ¿La cooperativa presenta y paga sus impuestos en los plazos establecidos por la administración tributaria?**
Si, sus pagos se realizan en las fechas establecidas.
- 5. ¿Los empleados de la Cooperativa poseen capacitaciones respecto a leyes, reglamentos y resoluciones tributarias?**
No
- 6. ¿La contadora ha asistido alguna vez a charlas sobre actualizaciones tributarias?**
No
- 7. ¿Tiene conocimiento respecto a las infracciones tributarias?**
Faltas reglamentarias, Contravenciones y Delitos.
- 8. ¿Conoce la importancia del Informe de Cumplimiento Tributario?**
Si
- 9. ¿Qué tipo de leyes aplica la Cooperativa para elaborar los estados financieros?**
Si, se aplica la Ley de Régimen Tributario Interno, el reglamento y las demás normas tributarias.
- 10. ¿Está de acuerdo que se realice una Auditoría tributaria a la Cooperativa y que resultados espera?**
Si

INTERPRETACIÓN:

Al analizar la respectiva entrevista realizada a la señora Gerente de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., manifiesta que es necesario aplicar una Auditoría Tributaria ya que ayudaría presentar la información tributaria, anexos y declaraciones que se presentan a la administración tributaria de manera correcta y evitando pago de multas, sanciones y llamados de atención a la entidad.

Una vez realizada la entrevista y analizados los resultados que conlleva aplicar una Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., permitirá el mejoramiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias y la toma de decisiones.

ENCUESTA A LOS EMPLEADOS DE LA COOPERATIVA

1. ¿Se ha realizado alguna vez Auditoría Tributaria en la Cooperativa?

Tabla 2-3: Conocimiento de la Cooperativa

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 3 | 21% |
| No | 11 | 79% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

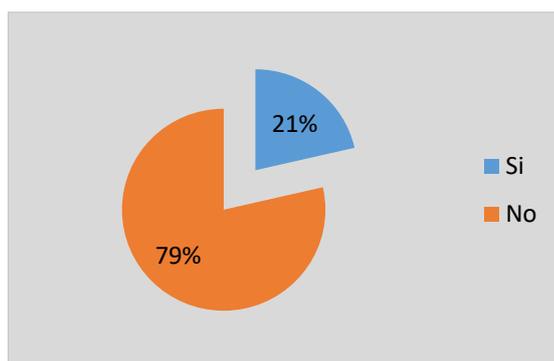


Gráfico 1-3: Conocimiento de la Cooperativa

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: Según las encuestas aplicadas, el 79% de la población mencionan que la cooperativa no ha sido sometida a una Auditoría Tributaria, debido al desconocimiento, falta de interés u otras causas, mientras que el 21% manifiestan que sí.

2. ¿Tiene conocimiento acerca de las normas, leyes y reglamentos tributarios?

Tabla 3-3: Normas, Leyes tributarios

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 5 | 36% |
| No | 9 | 64 % |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

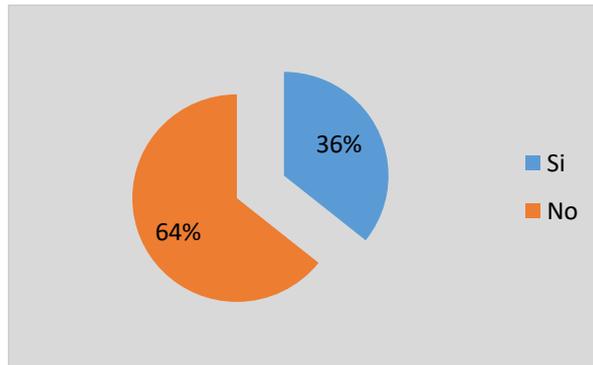


Gráfico 2-3: Normas, Leyes tributarios.

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: Según las encuestas aplicadas, el 64% de la población mencionan que desconocen las normas, leyes, reglamentos tributarios, por escasas de personal que imparta capacitaciones o charlas, mientras únicamente el 36% manifiestan que sí.

3. ¿Posee la entidad un sistema para el manejo de las áreas: ¿Contable y Crédito?

Tabla 4-3: Sistema Contable y crediticio

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 8 | 57% |
| No | 6 | 43% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

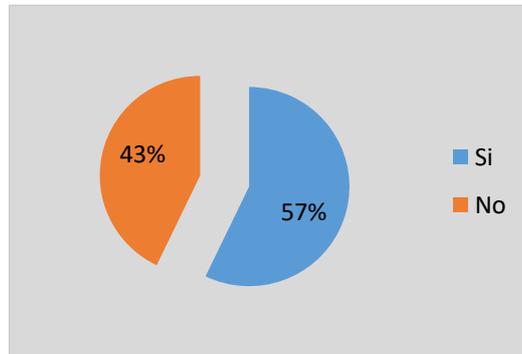


Gráfico 3-3: Sistema Contable y crediticio

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: Según las encuestas aplicadas, el 43% de la población mencionan que la cooperativa no cuenta con un sistema para el manejo de las áreas Contable y Crédito, mientras que el 57% manifiestan que sí, por lo tanto se encuentra en desequilibrio porque no todo el personal mantiene una buena comunicación.

4. ¿La utilización de sistemas Informáticos son Restringidos?

Tabla 5-3: Utilización de Sistemas

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 10 | 71% |
| No | 4 | 29 % |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

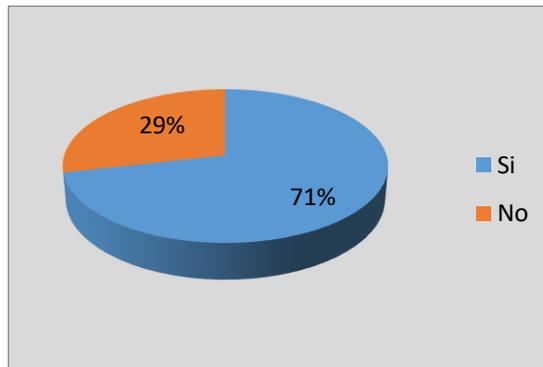


Gráfico 4-3: Utilización de Sistemas

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 71% de la población afirma que los sistemas Informáticos de la cooperativa son restringidos, debido que la información existente en la entidad es confidencial, mientras que el 29% mencionan que no. Es decir, existe menor probabilidad de que se filtren información de la Coac.

5. ¿Tiene conocimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la entidad?

Tabla 6-3: Conocimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la entidad

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|----------|------------|------------|
| Si | 7 | 50% |
| No | 7 | 50 % |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados
Elaborado por: Baño, A. 2018

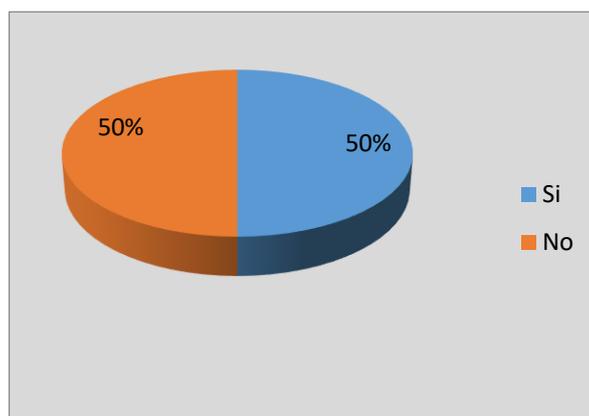


Gráfico 5-3: Conocimiento de la Misión, Visión y Objetivos de la entidad.

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados
Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 50% de la población afirma que tiene conocimiento de la misión y visión de la cooperativa. Es decir el 50% del personal desconoce los objetivos de la COAC., lo cual es un problema para la entidad, que provoca déficit.

6. ¿Se realiza la verificación física de las garantías entregadas para los créditos que se otorgan a los clientes?

Tabla 7-3: Verificación de garantías

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 2 | 14% |
| No | 12 | 86 % |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados
Elaborado por: Baño, A. 2018

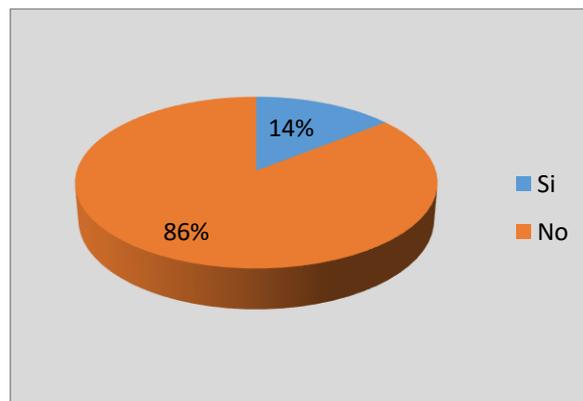


Gráfico 6-3: Verificación de garantías

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados
Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 14% de la población afirma que se realiza la verificación física de las garantías para los créditos que se otorgan, mientras que el 86% mencionan que no se realizan ningún tipo de verificación. Es decir, existe mayor probabilidad de incrementar la cartera de morosidad.

7. ¿Existe un manual para el reclutamiento del personal?

Tabla 8-3: Manual de Reclutamiento

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 5 | 36% |
| No | 9 | 64 % |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

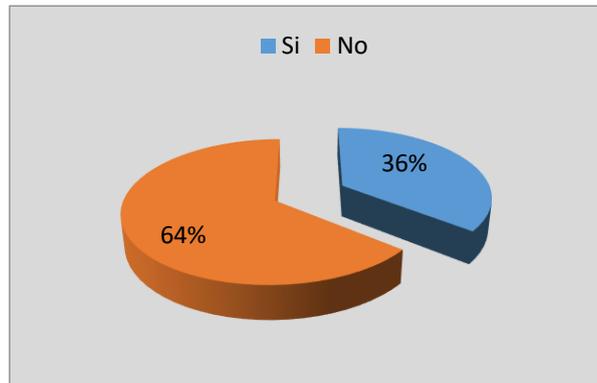


Gráfico 7-3: Manual de Reclutamiento

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 36% de la población afirma que existe un manual de reclutamiento para el personal, mientras que el 64% mencionan que no cuentan con ningún manual para la respectiva selección del personal. Es decir, existe mayor probabilidad contratar personal no idóneo para los diferentes cargos.

8. ¿Existe capacitaciones continuas al personal de la Cooperativa?

Tabla 9-3: Capacitaciones al personal

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 3 | 21% |
| No | 11 | 79% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

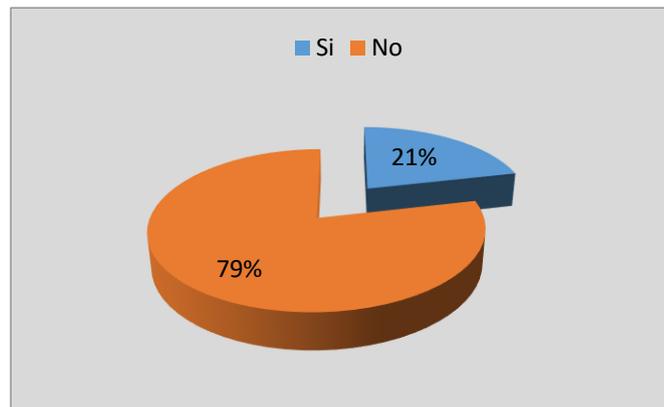


Gráfico 8-3: Capacitaciones al personal

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 21% del personal afirman que existen capacitaciones continuas de acuerdo a las funciones de cada trabajador, mientras que el 79% mencionan que no cuentan con ninguna capacitación hacia el personal. Es decir, existe mayor probabilidad de que la información que proporciona la entidad hacia los socios, se encuentra desactualizada.

9. ¿Considera usted que la Coac. Bashalan Ltda. Es competitiva dentro del mercado financiero?

Tabla 10-3: Competencia en el Mercado Financiero

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 14 | 100% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

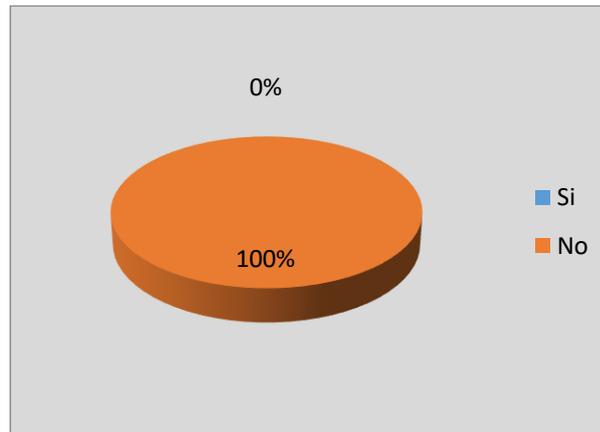


Gráfico 9-3: Competencia en el Mercado Financiero

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 100% del personal mencionan que la Cooperativa Bashalan Ltda., no es competitiva dentro del mercado financiero, es decir es una desventaja mayor para la entidad

10. ¿Se comunica al personal sobre el riesgo que existe en la Cooperativa debido al incumplimiento de las funciones?

Tabla 11-3: Riesgo por Incumplimiento de la Funciones

| VARIABLE | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|----------|------------|------------|
| Si | 4 | 29% |
| No | 10 | 71% |
| Total | 14 | 100% |

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

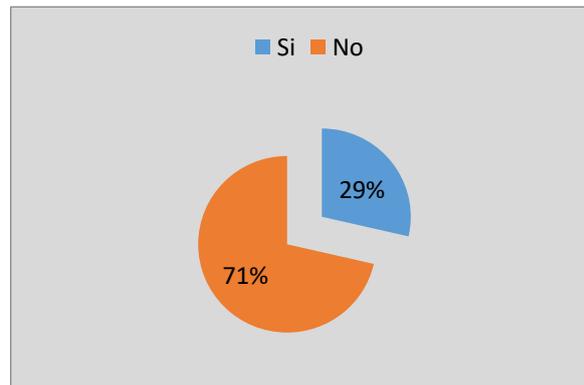


Gráfico 10-3: Riesgo por Incumplimiento de la Funciones

Fuente: Encuesta de Investigación-Empleados

Elaborado por: Baño, A. 2018

Interpretación: En cuanto a las encuestas aplicadas, el 21% del personal afirman que no existe comunicación sobre el riesgo que existe en la entidad debido al incumplimiento de las funciones, mientras que el 79% mencionan que no existe ninguna comunicación.

CAPÍTULO IV



CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|----------------------|----------------|----------------------|------------------|---|----------------|----------------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
|  | <p style="text-align: center;">COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "BASHALAN" LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | <p style="text-align: center;">AP 1/2</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>4.1 Título</p> <div style="text-align: center;"></div> <table border="1" data-bbox="432 1283 1249 1527"><tr><td>Tipo de Examen</td><td>Auditoría Tributaria</td></tr><tr><td>Cliente</td><td>COAC. Bashalan Ltda.</td></tr><tr><td>Dirección</td><td>Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil.</td></tr><tr><td>Período</td><td>Enero 01 al 31 de Diciembre 2017</td></tr></table> <table border="1" data-bbox="759 1906 1401 1980"><tr><td>Elaborado Por:</td><td>LABL</td><td>05/05/2018</td></tr><tr><td>Revisado Por:</td><td>LGMC/APR</td><td>26/05/2018</td></tr></table> | | | Tipo de Examen | Auditoría Tributaria | Cliente | COAC. Bashalan Ltda. | Dirección | Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil. | Período | Enero 01 al 31 de Diciembre 2017 | Elaborado Por: | LABL | 05/05/2018 | Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2018 |
| Tipo de Examen | Auditoría Tributaria | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cliente | COAC. Bashalan Ltda. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dirección | Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Período | Enero 01 al 31 de Diciembre 2017 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado Por: | LABL | 05/05/2018 | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2018 | | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | AP 2/2 |
|---|---|---------------|

4.2 Contenido de la propuesta

4.2.1 Motivo

Aplicando las fases de auditoría tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

4.2.2 Alcance

La investigación se realizará del período Enero a Diciembre 2017, con el propósito de aplicar las fases de auditoría tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017



| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 05/05/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2018 |

| | | |
|---|--|-----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IAP1 1/1 |
|---|--|-----------------|



Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda.
Auditores Independientes

4.3 Índice de archivo permanente

| CONTENIDO DEL ARCHIVO PERMANENTE | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------|
| N° | NOMBRE DE LA CÉDULA | TIPO | ÍNDICE ALFABETICO |
| 1 | Índice de Archivo Permanente | Descriptiva | IAP 1/1 |
| 2 | Programa de Auditoría | Descriptiva | PG 1/2 |
| 3 | Propuesta de Auditoría | Descriptiva | PA 1/2 |
| 4 | Firma del Equipo de Auditor | Descriptiva | FEA 1/2 |
| 5 | Carta de Aceptación | Descriptiva | CA 1/1 |
| 6 | Contrato de Prestación de Servicios | Descriptiva | CPS 1/3 |
| 7 | Orden de Trabajo | Descriptiva | OT 1/1 |
| 8 | Información General de la Cooperativa | Descriptiva | IGE 1/11 |
| 9 | Información Financiera | Descriptiva | IF 1/6 |
| 10 | Notificación Inicio de Examen | Descriptiva | NIE 1/2 |

| EQUIPO DE TRABAJO | |
|---------------------------------|-------------|
| Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez | LGMC |
| Dr. Alberto Patricio Robalino | APR |
| Luis Alejandro Baño Lucina | LABL |

| | | |
|-----------------------|-----------------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 05/05/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2018 |

4.3.1 Programa de Auditoría

Objetivo General :

Recolectar la información necesaria y suficiente de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., mediante el cumplimiento del Programa de Auditoría, para contar con información verídica.

Objetivo Específicos:

- Evidenciar la Fase Precontractual y Contractual del Trabajo de Auditoría, mediante la elaboración de las formalidades, para receptar de manera adecuada la documentación mencionada.
- Obtener información General de la COAC “Bashalan Ltda., mediante los métodos y técnicas de Investigación, con el propósito de conocer de manera pertinente a la institución.
- Informar el Inicio de Trabajo de Auditoría, mediante los requerimientos de información necesaria para el examen a realizarse, con el fin de contar con el respaldo de la entidad y sus funcionarios.

| N° | PROCEDIMIENTOS | REFERENCIA | RESPONSABLE | FECHA |
|----------------------------|--|------------|-------------|------------|
| FASE PRECONTRACTUAL | | | | |
| 1 | Exponga la propuesta de trabajo diseñado para la Auditoría Tributaria. | CP | LABL | 18/06/2018 |
| 2 | Presente la firma del Equipo de Auditoría. | MP | LABL | 19/06/2018 |
| 3 | Reciba la carta de Aceptación de la propuesta. | EG | LABL | 21/06/2018 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 05/05/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2018 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | PG 2/2 |
|---|--|---------------|

| FASE CONTRACTUAL | | | | |
|------------------|---|-------------|-------------|------------|
| 4 | Realice el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría | CPS | LABL | 25/06/2018 |
| 5 | Emita la Orden de trabajo para la realización de Auditoría. | OT | LABL | 27/06/2018 |
| 6 | Recopile la información General acerca de la COAC | IGE | LABL | 28/06/2018 |
| 7 | Informe a la Institución el Inicio de Trabajo de Auditoría. | IITA | LABL | 02/07/2018 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 18/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/06/2018 |

| | | |
|---|---|--------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | PA1/2 |
|---|---|--------------|

4.3.2 Propuesta de Auditoría

Riobamba, 18 junio del 2018

Ing.
María Chapalbay
GERENTE GENERAL COAC. “BASHALAN LTDA”
Presente.-

De nuestra Consideración:

Nos permitimos presentar a los miembros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito” Bashalan” Ltda. La siguiente propuesta de Auditoría Tributaria correspondiente al periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017; Con la finalidad de generar un informe de auditoría, el mismo que tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los procesos tributarios, aplicados en la entidad dentro del grado de eficiencia, eficacia con que se maneja los recursos y se realizan las operaciones del departamento contable hacia la parte tributaria, así como identificar las inconsistencias.

La Auditoría se realiza considerando la evaluación de los elementos de cada proceso tributario, tomando en cuenta el alcance de la auditoría tributaria, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Control Interno y demás disposiciones legales que regulan a la institución por parte de la Administración Tributaria. De esta manera se obtendrá conclusiones y recomendaciones necesarias para el correcto funcionamiento para evitar sanciones y multas que perjudiquen a la entidad.

A continuación, ponemos a su consideración la propuesta de trabajo. Por la favorable atención se digna dar a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos, anticipándole que nuestra firma posee profesionales calificados. Cualquier aclaración a esta oferta de servicios profesionales, no dude contactarse con **GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.**

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 18/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/06/2018 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | PA 2/2 |
|---|---|---------------|

RESUMEN DE LA PROPUESTA

| | |
|--|---|
| Enfoque de la Auditoría | Auditoría Tributaria |
| Equipo de Trabajo | Supervisor : Ing. Luis Gonzales Merino Chávez |
| | Jefe de Equipo : Dr. Alberto Patricio Robalino |
| | Junior: Luis Alejandro Baño Lucina |
| Tiempo de dedicación y Honorarios | Tiempo: Se ha establecido un tiempo de 6 meses laborables desde la aprobación de la propuesta. Honorarios: No se establece ningún tipo de remuneraciones debido a que la Auditoría Tributaria, se desarrollará con la finalidad de cumplir con uno de los requisitos para la incorporación .(ESPOCH) |

GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.



Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda.
Auditores Independientes

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 18/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/06/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE FIRMA DEL EQUIPO DE AUDITOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | FEA 1/2 |
|---|--|----------------|

4.3.3 Firma del Equipo Auditor

ANTECEDENTES DE LA FIRMA

Nuestra firma fue fundada en Marzo del 2009, la cual iniciamos prestando nuestros servicios como contadores externos a varias empresas, dando asesoramiento a microempresas, consultorías nacionales, contamos en la actualidad con una cartera importante de clientes entre los servicios contables, auditoría, asesorías de impuestos y asuntos legales.

La firma Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda. Auditores Independientes, se encuentra debidamente inscrita y cuenta con diversos convenios interinstitucionales.

Como parte de nuestra experiencia como firma profesional, hemos llevado a cabo diversas auditorías a instituciones reconocidas del sector gubernamental (alcaldías), asociaciones, cooperativas, fundaciones, empresas comerciales, de servicios entre otros, las que han solicitado nuestros servicios para la certificación de sus estados financieros con propósitos especiales y de cumplimiento legal.

En estos 10 años hemos intervenido y seguimos auditando grandes, medianas y pequeñas empresas e importantes grupos con implantación en todo el territorio nacional.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 19/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/06/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE FIRMA DEL EQUIPO DE AUDITOR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | FEA 2/2 |
|---|--|----------------|

La asistencia a cursos, seminario y continuas reuniones de actualización dentro de la propia empresa garantiza la formación continuada de nuestros profesionales.

Con estos antecedentes, nuestra experiencia en este ámbito, la calidad de nuestros profesionales y la utilización de los más completos sistemas de información, hemos garantizado el cumplimiento de los objetivos propuestos en los servicios profesionales con un nivel de excelencia.

PLAZO: El plazo para realizar la Auditoría Tributaria será de 180 días laborables, contados a partir de la fecha del Contrato de prestación de servicios de Auditoría Externa



Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
Supervisor



Dr. Alberto Patricio Robalino
Jefe de Equipo



Sr. Luis Alejandro Baño Lucina
Auditor Junior

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 19/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/06/2018 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE CARTA DE ACEPTACION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CA 1/1 |
|---|--|---------------|

4.3.4 Carta de Aceptación

Riobamba, 21 de Junio 2018



C.P.A. Ing.
Luis Gonzalo Merino Chávez
SUPERVISOR FIRMA GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CÍA LTDA
Presente.-

Revisado por mi persona y los funcionarios de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan Ltda.”, la propuesta de Servicios Profesionales de Auditoría Externa ,remitida por la firma auditora “GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.” Auditores Independientes, a la que usted de gran manera representa.

Como resultado del prestigio y responsabilidad con la que cuentan en el entorno de Auditoría y la Propuesta de trabajo que nos han presentado, hemos decidido aceptar que se realice el trabajo de Auditoría Tributaria, confiando que su trabajo será de gran aporte en el crecimiento y fortalecimiento institucional.

Le expresamos nuestro total compromiso en el examen a realizarse en cuanto a documentación, información y el apoyo de cada uno de los profesionales con los que cuenta nuestra institución, confiando en su trabajo excelente y de calidad , que al final tendrá como resultado el Informe Final, donde conste las recomendaciones que la gerencia debe aplicar.

Atentamente,



Ing. María Chapalbay
GERENTE COAC. BASHALAN LTDA.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 21/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 25/06/2018 |

| | | |
|---|---|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE PRESTACIÓN SERVICIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CPS 1/3 |
|---|---|----------------|

4.3.5 Contrato de Prestación de Servicios Profesionales

Comparecen en el presente contrato, por una parte la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., domiciliada en la ciudad de Riobamba con Ruc 0691708292001 en calidad de representante legal por la Ing. María Chapalbay, para efectos de contratos se denominará “Contratante” y por otra parte, la firma GESTION CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA., cuyo representante legal con el Sr. Luis Alejandro Baño Lucina con C.I 1720761640, a quien en adelante podrá llamársele como “Contratista”, en el presente contrato se consta las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- ANTECEDENTES

La firma auditora GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA., es una empresa que tiene actividades principales brindar servicios de auditorías, asesoría contable, tributaria, financiera, laboral y legal, además cuenta con personal altamente capacitado en las diferentes áreas de trabajo.

SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO

El auditor de forma libre y voluntaria se obliga a ejecutar la auditoría Tributaria a la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017.

TERCERA.- OBJETO DEL CONTRATO

El proceso de auditoría tendrá una duración de 6 meses, acatando los objetivos específicos planeados para la ejecución de la auditoría.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 27/06/2018 |

| | | |
|---|---|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE PRESTACIÓN SERVICIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CPS 2/3 |
|---|---|----------------|

CUARTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA

No se establece ningún valor a pagar por la ejecución de la auditoría Tributaria, debido a que es un requisito a cumplir para la titulación como Ingeniero en Contabilidad y auditoría en la Escuela de Contabilidad y auditoría, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH).

QUINTA.- ENTREGA DEL INFORME

El auditor remitirá los respectivos informes con las observaciones y recomendaciones encontradas en la evaluación de la información contable, financiera y de cumplimiento.

SEXTA.- OBLIGACIÓN DEL AUDITOR

El auditor se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada a la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., para el desarrollo de la auditoría tributaria.

SÉPTIMA.- LUGAR DE PRESTACION DE SERVICIO

El servicio contratado por la cooperativa se prestará en la ciudad de Riobamba y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

OCTAVA.- TERMINACIÓN DE CONTRATO

La institución podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones:

- a. Antes del cumplimiento del plazo inicial de seis meses pactado, en cualquier momento, el aviso de determinación del contrato debe ser dado al auditor con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 27/06/2018 |

| | | |
|---|---|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE PRESTACIÓN SERVICIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CPS 3/3 |
|---|---|----------------|

NOVENA.- DOTACIONES Y RECURSOS

La Cooperativa facilitará al auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mobiliario, entre otros.

DÉCIMA .- AUTONOMÍA DEL AUDITOR

En desarrollo del presente contrato, en donde el auditor actuará como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

DÉCIMA PRIMERA .- GASTOS

Los gastos en que se incurra como consecuencia de la celebración del presente contrato, como el pago del impuesto y otros, sean sufragados por partes iguales entre los contratantes.

DÉCIMA SEGUNDA .- DOMICILIO CONTRACTUAL

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Riobamba. Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Riobamba a los 22 días del mes de Junio del 2018.



Ing. María Chapalbay

GERENTE COAC. "BASHALAN" LTDA.



Sr. Luis Alejandro Baño Lucina

GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 27/06/2018 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE ORDEN DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | OT 1/1 |
|---|---|---------------|

4.3.6 Orden de Trabajo

SECCIÓN: Auditoría Tributaria

Riobamba, 27 de Junio del 2018

GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.

Presente.-

En cumplimiento de lo dispuesto en el contrato suscrito, autorizo a usted para que realice una auditoría Tributaria a la Cooperativa de ahorro y Crédito Bashalan Ltda., de la ciudad de Riobamba, periodo 2017.

La ejecución de la auditoría Tributaria deberá cumplir con los siguientes objetivos:

- a. Establecer si el Control Interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionadas en la parte tributaria.
- b. Determinar el grado de razonabilidad de los procesos tributarios
- c. Emitir un informe en donde se formulen conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la mejora de los procesos contables y tributarios de la empresa.

Atentamente,



Ing. María Chapalbay

GERENTE DE LA COAC. BASHALAN CIA. LTDA.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 27/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | | |
|--|--|----------------------|-------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 1/11 | |
| <p>4.3.7 Información General de la Cooperativa</p> <p>Antecedentes</p> <p>Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda. Ha logrado incrementar el número de socios y ha logrado invertir su capital en microcréditos productivos en diferentes comunidades, parroquias y cantones lo cual ha permitido adquirir experiencias financieras por ende se ha visto la necesidad de brindar sus servicios en la ciudad de Riobamba, bajo la aplicación de normas de solvencia, prudencia financiero contable y al control directo de la Superintendencia Economía Popular y Solidaria del Ecuador SEPS incrementando así diferentes servicios para la población mediante convenios con diferentes instituciones y la ayuda del Gobierno Central, con miras a convertirse en una institución líder especializada en micro finanzas.</p> <p>Misión</p> <p>La cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda. Es una entidad sólida solvente y solidaria, que tiene como finalidad apoyar a sus socios y clientes del sector rural y urbano, mediante la prestación de servicios financieros y sociables de calidad a todos los habitantes que tienen espíritu de superación, a través de la generación de empleo mediante la implementación de microempresas sostenibles cooperando con el personal honesta, responsable, transparente y competente de la micro financiera.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una institución sólida, rentable, competitiva e innovadora que goce de confianza y reconocimiento social a través del incremento constante en el ahorro ,entrega de créditos y prestación de servicios para la población de manera oportuna, destinadas al desarrollo de las iniciativas de los microempresarios del sector rural y urbano, mediante una administración técnica, eficiente, eficaz y responsable que permita expandir nuestros servicios de manera solvente, rentable y sostenible incorporando así la imagen de la micro financiera.</p> | | | |
| Elaborado Por: | | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | | |
|--|--|----------------------|-------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 2/11 | |
| <p>Valores y principios de la entidad</p> <p>Los valores y principios de la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda. Está inscrita en el Reglamento Interno que son los siguientes:</p> <p>art.3 Valores y Principios : La Cooperativa en el ejercicio de sus actividades ,además de los principios constantes en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y las prácticas de buen gobierno cooperativo que constarán en el Reglamento Interno cumplirá con los siguientes principios universales cooperativismo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Membresía abierta y voluntaria 2. Control democrático de los miembros; 3. anticipación económica de los miembros; 4. autonomía e independencia 5. Educación, formación e información. 6. Cooperación entre cooperativas; 7. Compromiso con la comunidad; 8. Neutralidad Política y Religión Etnias; 9. ayuda mutua y acción conjunta entre los socios; 10. Responsabilidad 11. Democracia 12. Igualdad 13. Equidad 14. Solidaridad 15. Honestidad y transparencia <p>Objetivo General</p> <p>Impulsar el desarrollo de los pueblos, los sectores rurales y urbanos marginales, quienes depositan su confianza en micro financieras que brindan mayores oportunidades de crecer y crear fuentes de trabajo mediante créditos a personas con espíritu emprendedor y con miras de ser parte del Buen Vivir.</p> | | | |
| Elaborado Por: | | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda. Auditores Independientes</p> | <p>COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | <p>IGE 3/11</p> |
|--|--|----------------------------|

Objetivos Específicos

- Fomentar el desarrollo agrícola, ganadera y micro empresarial para evitar la migración de los pueblos indígenas con el fin de disminuir el maltrato por los demás.
- Incrementar la productividad mediante la prestación de servicios crediticios, capacitaciones a cerca de la cultura de ahorro e inversión.
- Obtener convenios con diferentes organismos de Gobierno que nos apoyen mediante financiamientos.

art 3.- Objeto Social: La cooperativa tendrá como objeto social principal “Realizar actividades de intermediación financiera y de responsabilidad social con sus socios”.

Funciones

art 4 .- La cooperativa pondrá efectuar todo acto o contrato licito, tendiente al cumplimiento de su objeto social, especialmente los siguientes:

- Recibir depósitos a la vista y a plazo, bajo cualquier mecanismo o modalidad autorizado;
- Otorgar préstamos a sus socios;
- Efectuar servicios de caja y tesorería;
- Efectuar cobranzas, pagos y transferencias de fondos, así como emitir giros contra sus propias oficinas o las de instituciones financieras nacionales o extranjeras.
- Recibir y conservar objetos muebles, valores y documentos en depósito para su custodia y arrendar casilleros o cajas de seguridad para depósitos de valores;
- asumir obligaciones por cuenta de terceros a través de aceptaciones, endosos o avales de títulos de crédito así como por el otorgamiento e garantías, fianzas y cartas de crédito internas y externas, cualquier otro documento, de acuerdo con las normas y prácticas.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|---|--|----------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 4/11 |
|---|--|----------------------|

- Recibir préstamos de instituciones financieras y no financieras del país y del exterior;
- Invertir preferentemente, en este orden, en el sector Financiero Popular y Solidario, Sistema Financiero nacional y en el mercado secundario de valores y de manera complementaria en el sistema financiero internacional.
- Efectuar inversiones en el capital social de cajas centrales;
- adicionalmente, podrá efectuar las actividades complementarias que le fueren autorizadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
-

Nómina de personal de COAC Bashalan Ltda.

El consejo de administración es el Organismo directivo de la Cooperativa y se lo ha integrado de conformidad con lo dispuesto en el art.20 del Estatuto. El consejo Vigilancia fue designado por la asamblea General. El señor Gerente fue designado por el Consejo de administración y se encuentra en funciones hasta la presente fecha.

Los principales directivos de la Cooperativa son los siguientes:

Tabla 1-4: Personal Operativo de la COAC.

| Nº | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|----|---------------------|-------------------|
| 1 | María Chapalbay | Gerente General |
| 2 | Juan León Gualán | Asesor de Crédito |
| 3 | Delia Esther Aulla | Cajera |
| 4 | Luz Guairacaja | Contadora |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.

Elaborado Por: Baño, A. 2018

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|---|--|---------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 5/11 |
|---|--|---------------------|

Tabla 2-4: Miembros del Consejo de Administración

| CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN | | |
|---------------------------|----------------------|---------------|
| N° | | |
| 1 | Salvador León Guzmán | Presidente |
| 2 | José Yaguachi | Secretario |
| 3 | Segundo Agualsaca | Primer Vocal |
| 4 | Pedro Pillajo | Segundo Vocal |
| 5 | Luis Yagloa | Tercer Vocal |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.
 Elaborado Por: Baño, A. 2019

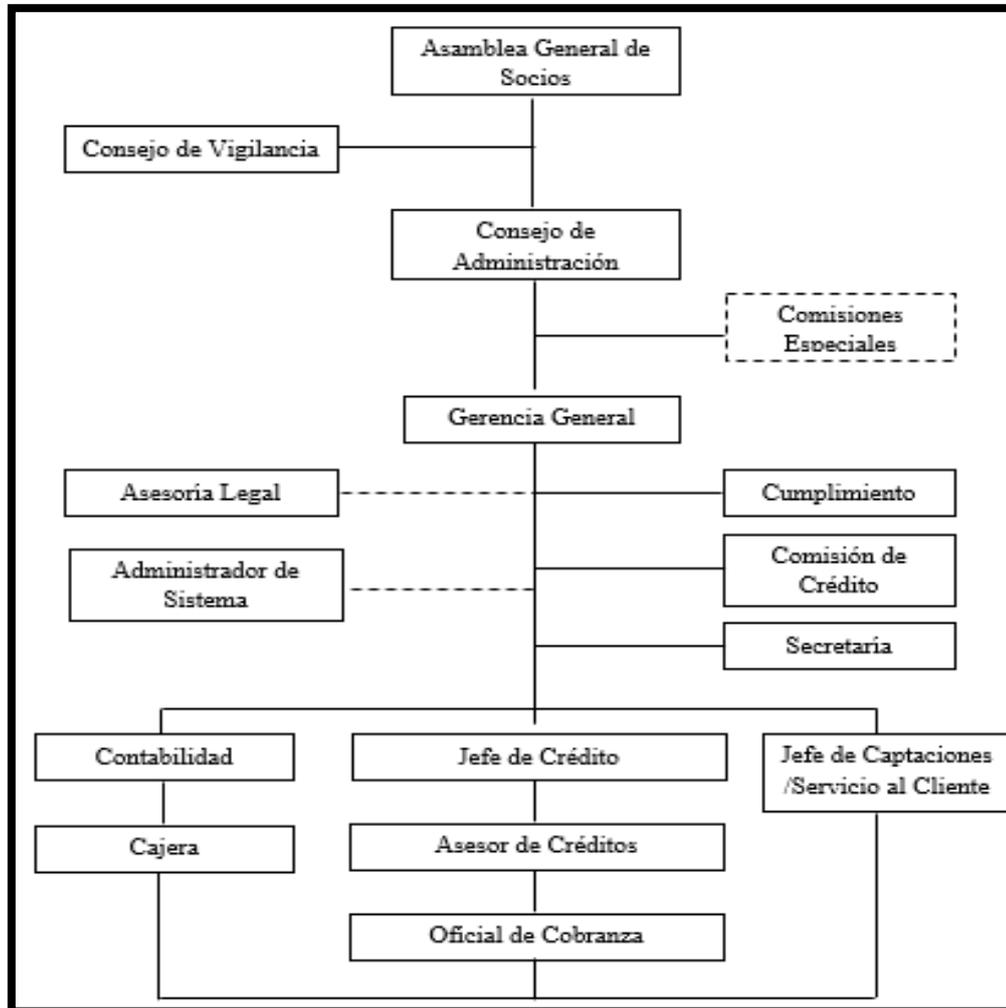
Tabla 3-4: Miembros del Consejo de Vigilancia

| CONSEJO DE VIGILANCIA | | |
|-----------------------|-------------------|---------------|
| N° | | |
| 1 | Pedro Yaguachí | Presidente |
| 2 | Pedro Guaranga | Secretario |
| 3 | Julián Guamán | Primer Vocal |
| 4 | Jacinto Guanolema | Segundo Vocal |
| 5 | José Chicaiza | Tercer Vocal |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.
 Elaborado Por: Baño, A. 2019

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

Gráfico 11 Organigrama Estructural de la COAC.,”Bashalan” Ltda.



NIVEL SUPERIOR : Asamblea General de Socios
 NIVEL DIRECTIVO: Consejo de Administración
 NIVEL DE CONTROL: Consejo de Vigilancia
 NIVEL OPERATIVO: Gerencia, Contabilidad, Asesor de Crédito y Cajera
 NIVEL DE APOYO: Comité de Créditos

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda. Auditores Independientes</p> | <p>COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | <p>IGE 7/11</p> |
|--|--|----------------------------|

Ubicación Geográfica



La Cooperativa está ubicada en Ecuador en la región sierra, provincia de Chimborazo, en la ciudad de Riobamba, calles Juan de Velasco 21-39 entre 10 de agosto y Guayaquil, con el objetivo de invertir su capital en microcréditos productivos en diferentes comunidades, parroquias y cantones con el propósito de satisfacer las necesidades de los ciudadanos.

Logotipo y Slogan de la COAC. Bashalan Ltda.



Apoyando al desarrollo de todos!

NORMATIVA LEGAL

Leyes que regulan a la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda.

- Constitución de la República.
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Código Orgánico Monetario y Financiero.
- Norma para la Gestión del riesgo de crédito en las Cooperativas de ahorro y Crédito, emitido por la junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | | |
|---|--|----------------------|-------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 8/11 | |
| <p>Leyes de la entidad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interno de la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda. • Manual de Políticas de Créditos. • Manual de funciones para los empleados de la COAC. <p>Leyes Tributarias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Régimen Tributario Interno. • Reglamento a Ley de Régimen Tributario Interno • Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos. <p>Leyes Laborales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley Orgánica de Código de Trabajo. • Ley de Seguridad Social. <p>Productos y Servicios que brinda la COaC. “Bashalan” Ltda.</p> <p>Tipos de Crédito</p> <p>1. Crédito Productivo: Es otorgado personas naturales obligadas a llevar contabilidad o personas jurídicas por un plazo superior a un año para financiar proyectos productivos cuyo monto, es al menos el 90%, sea destinado para la adquisición de bienes de capital, terrenos, construcción de infraestructura y compra de derechos de propiedad industrial.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crédito Comercial Prioritario: Es Otorgado a personas naturales obligadas a llevar contabilidad o a personas jurídicas que registren ventas anuales superiores a USD 100.000 destinado a la adquisición de bienes y servicios para actividades productivas y comerciales, que no estén categorizados en el segmento comercial ordinario. • Crédito de consumo Ordinario: Es otorgado a personas naturales destinadas a la adquisición o comercialización de vehículos liviano de combustible fósil. | | | |
| Elaborado Por: | | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|---|--|----------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 9/11 |
|---|--|----------------------|

- **Crédito Educativo:** Comprende las operaciones de crédito otorgadas a personas naturales para su función y capacitación profesional o técnica y a personas jurídicas para el financiamiento de formación y capacitación profesional o técnica de su talento humano; en ambos casos la formación y capacitación deberá ser debidamente acreditada por los órganos competentes.
 - **Crédito de Vivienda de Interés Público:** Es otorgado con garantía hipotecaria a personas naturales para la adquisición o construcción de vivienda única y de uso, concedido con la finalidad de transferir la cartera generada a un fideicomiso de titularización con participación del Banco Central del Ecuador o el sistema financiero público, cuyo valor comercial menor o igual a USD 70.000 y cuyo valor por metro cuadrado sea menor o igual a USD 890.00
- 2. Crédito Inmobiliario:** Es otorgado con garantía hipotecaria a personas naturales para la construcción, reparación, remodelación, y mejora de inmuebles propios; para la adquisición de terrenos destinados a la construcción de vivienda propia; y para la adquisición de vivienda terminada para uso del deudor y su familia no categoriza en el segmento de crédito vivienda de interés público.
- **Microcrédito:** Es otorgado a una persona natural o jurídica con un nivel de ventas anuales inferior o igual a USD 100.000, o a un grupo de prestatarios con garantía solidaria, destinado a financiar actividades de producción y/o comercialización en pequeña escala, cuya fuente principal de pago la constituye el producto de las ventas o ingresos generados por dichas actividades, verificados adecuadamente por la entidad del Sistema Financiero Nacional.
Existen diferentes sub- segmentos de microcrédito

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | | | | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|------|------------|----------------------|----------|------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 10/11 | | | | | | |
| <p>a. Microcrédito Minorista.- Operaciones otorgadas a solicitantes de crédito cuyo saldo adeudado en microcréditos a la entidad del sistema financiero, sea menor o igual a USD 1.000, incluyendo el monto de la operación solicitada.</p> <p>b. Microcrédito de acumulación Simple.- Operaciones otorgadas a solicitantes de crédito cuyo saldo adeudado en microcréditos a la entidad del sistema financiero sea superior a USD 1.000, incluyendo el monto de la operación solicitada.</p> <p>c. Microcrédito de acumulación ampliada.- Operaciones otorgadas a solicitantes de crédito cuyo saldo adeudado en microcréditos a la entidad del sistema financiero sea superior a USD 10.000, incluyendo el monto de la operación solicitada.</p> <p>Tipos de Depósitos</p> <p>Depósitos a la Vista: Los depósitos a la vista comprenden los depósitos monetarios, los depósitos de ahorro y cualquier otro depósito que pueda retirarse en un plazo menor a treinta días, exigible mediante la presentación de cheques, libretas de ahorro u otros mecanismos de pago y registro.</p> <p>Depósito a plazo: aquellos que solo pueden ser exigidos luego de un período específico mayor a treinta días, debido a que quedan inmovilizados para el depositante durante el plazo fijado. Para la institución financiera, constituyen obligaciones que se esperan sean requeridas en un plazo medio o largo. Los fondos bajo esta figura pueden instrumentarse en un título valor, nominativo, a la orden o al portador .aunque son depósitos que pueden ser pagados antes del vencimiento del plazo, previo acuerdo entre acreedor y el deudor.</p> | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Elaborado Por:</td> <td style="width: 40%; color: red;">LABL</td> <td style="width: 30%; color: red;">28/06/2018</td> </tr> <tr> <td>Revisado Por:</td> <td style="color: red;">LGMC/APR</td> <td style="color: red;">29/06/2018</td> </tr> </table> | | | Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 | Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 | | | | | | |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 | | | | | | |

| | | |
|---|--|-----------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IGE 11/11 |
|---|--|-----------------------|

Otros servicios



- Pago del Bono de Desarrollo Humano
- Recaudación RISE
- Recaudación Matricula Vehicular
- Recargas Electrónicas.
- Remesas Exteriores

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IF 1/6 |
|---|--|---------------|

4.3.8 Información Financiera

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| | | | | |
|-----------|---|-----------|------------|-----------|
| 1 | ACTIVO | | | 246254.01 |
| 1.1 | FONDOS DISPONIBLES | | | 29232.49 |
| 1.1.01 | Caja | | 24503.73 | |
| 1.1.01.05 | Efectivo | 24303.73 | | |
| 1.01.10 | CAJA CHICA | 200.00 | | |
| 11.03 | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 4728.76 | |
| 11.03.10 | Bancos e Instituciones Financieras | 4728.76 | | |
| 14 | CARTERA DE CRÉDITO | | | 197914.68 |
| 14.04 | Cartera de Microcrédito por Vencer | | 192758.15 | |
| 14.04.05 | De 1 a 30 días | 33296.31 | | |
| 14.04.10 | De 31 a 90 días | 55112.52 | | |
| 14.04.15 | De 91 a 180 días | 50914.94 | | |
| 14.04.20 | De 181 a 360 días | 40417.84 | | |
| 14.04.25 | De más de 360 | 13016.54 | | |
| 14.28 | Cartera de Microcrédito que no devenga | | 8263.74 | |
| 14.28.05 | De 1 a 30 días | 3917.17 | | |
| 14.28.10 | De 31 a 90 días | 1207.75 | | |
| 14.28.15 | De 91 a 180 días | 1358.94 | | |
| 14.28.20 | De 181 a 360 días | 1148.55 | | |
| 14.28.25 | De más de 360 | 631.33 | | |
| 4.52 | Cartera de Microcrédito Vencida | | 15570.92 | |
| 4.52.10 | De 31 a 90 días | 2886.69 | | |
| 4.52.15 | De 91 a 180 días | 4240.75 | | |
| 4.52.20 | De 181 a 360 días | 4655.81 | | |
| 4.52.25 | De más de 360 | 3787.67 | | |
| 4.99 | (Provisiones para créditos Incobrables) | | (18678.13) | |
| 4.99.20 | Cartera de Microcréditos | 18678.13) | | |
| 16 | CUENTAS POR COBRAR | | | 6050.14 |
| 16.03 | Intereses por cobrar cartera de crédito | | 2650.97 | |
| 16.03.20 | Cartera de Micro Crédito | 2650.97 | | |
| 16.14 | PAGOS POR CUENTA DE CLIENTES | | 2136.17 | |
| 16.14.30 | Gastos Judiciales | 2136.17 | | |
| 16.90 | CUENTAS POR COBRAR VARIAS | | 1263.00 | |
| 16.90.25 | Cuentas por cobrar a terceros | 508.66 | | |
| 16.90.90 | Otros | 754.34 | | |
| 18 | PROPIEDADES Y EQUIPO | | | 8876,76 |
| 18.01 | Terrenos | | 200.00 | |
| 18.02 | Edificios | | 2451.36 | |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| Código | Descripción | | | |
|---------------------|--|-----------|-----------|---------------------|
| 18.05 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA | | 8640.87 | |
| 18.05.05 | Muebles de Oficina | 6089.38 | | |
| 18.05.10 | Enseres de Oficina | 169.15 | | |
| 18.05.15 | Equipos de Oficina | 2382.34 | | |
| 18.06 | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | 3968.10 | |
| 18.06.05 | Equipos de cómputo Matriz | 3968.10 | | |
| 18.90 | OTROS | | 547.00 | |
| 18.90.05 | Equipos de Seguridad | 547.00 | | |
| 18.99 | (DEPRECIACIÓN ACUMULADA) | | (6930.57) | |
| 18.99.15 | (MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA) | (4651.29) | | |
| 18.99.20 | (EQUIPOS DE COMPUTACIÓN) | (2081.77) | | |
| 18.99.40 | (OTROS) | (197.51) | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | | | 4179.94 |
| 19.04 | GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS | | 3900.00 | |
| 19.04.10 | ANTICIPOS A TERCEROS | 3900.00 | | |
| 19.90 | OTROS | | 279.94 | |
| 19.90.10 | OTROS IMPUESTOS | 279.94 | | |
| TOTAL ACTIVO | | | | \$246,254.01 |
| 2 | PASIVOS | | | 157072.78 |
| 21 | OBLIGACIONES CON EL PUBLICO | | | 141656.81 |
| 21.01 | Depósitos a la Vista | | 115080.33 | |
| 21.01.35 | Depósitos de Ahorro | 115080.33 | | |
| 21.03 | DEPOSITOS A PLAZO | | 26576.48 | |

| | | | | |
|----------|-----------------------------------|----------|---------|---------|
| 21.03.05 | De 1 a 30 días | 1470.00 | | |
| 21.03.10 | De 31 a 90 días | 4039.48 | | |
| 21.03.15 | De 91 a 180 días | 12000.00 | | |
| 21.03.20 | De 181 a 360 días | 6650.00 | | |
| 21.03.25 | De más de 361 días | 2417.00 | | |
| 25 | CUENTAS POR PAGAR | | | 8075.61 |
| 25.01 | INTERESES POR PAGAR | | 2548.34 | |
| 25.01.15 | Intereses Pagar Depósitos a Plazo | 2548.34 | | |
| 26.03 | OBLIGACIONES PATRONALES | | 1225.08 | |
| 26.03.10 | BENEFICIOS SOCIALES | 977.97 | | |
| 26.03.15 | APORTE AL IESS | 247.11 | | |
| 25.04 | RETENCIONES | | 264.27 | |
| 25.04.05 | Retenciones Fiscales | 264.27 | | |
| 25.06 | PROVEEDORES | | 92.01 | |
| 25.06.30 | Seguros Por Pagar | 92.01 | | |
| 25.90 | CUENTAS POR PAGAR VARIAS | | 3945.91 | |
| 25.90.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 3945.91 | | |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------|--------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | IF 3/6 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Código | Descripción | | | | | | | | | |
| 26 | OBLIGACIONES FINANCIERAS | | | 7340.36 | | | | | | |
| 26.06 | Obligaciones con Entidades Financieras | | 7340.36 | | | | | | | |
| 26.06.05 | De 1 a 30 Días | 3644.10 | | | | | | | | |
| 26.06.10 | De 31 a 90 Días | 3696.26 | | | | | | | | |
| TOTAL PASIVO | | | | \$157,072.78 | | | | | | |
| 3 | PATRIMONIO | | | 86,786.98 | | | | | | |
| 31 | CAPITAL SOCIAL | | | 39,020.51 | | | | | | |
| 31.03 | APORTES DE SOCIOS | | 39,020.51 | | | | | | | |
| 31.03.05 | Certificados de Aportación | 39,020.51 | | | | | | | | |
| 33 | RESERVAS | | | 47766.47 | | | | | | |
| 33.01 | LEGALES | | 27228.87 | | | | | | | |
| 33.01.05 | FONDO IRREPARTIBLE DE RESERVA | 27158.87 | | | | | | | | |
| 33.01.10 | DONACIONES Y LEGADOS EN EFECTIVO | 70.00 | | | | | | | | |
| 33.03 | ESPECIALES | | 20537.60 | | | | | | | |
| 33.03.05 | A disposición de Asamblea General | 295.65 | | | | | | | | |
| 33.03.10 | Para futuras Capitalizaciones | 20241.95 | | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | | | \$86786.98 | | | | | | |
| RESULTADO DEL PERÍODO | | | | 2394.25 | | | | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | | \$246,254.01 | | | | | | |
| 71 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | 2449.17 | | | | | | |
| 71.09 | Intereses, Comisiones, e Ingresos | | 2449.17 | | | | | | | |
| 71.09.20 | Cartera de Microcrédito | 2449.17 | | | | | | | | |
| 72 | DEUDORAS POR EL CONTRARIO | | | 2449.17 | | | | | | |
| 72.09 | INTERESES EN SUSPENSO | | 2449.17 | | | | | | | |
| 72.09.20 | Cartera de Microcrédito | 2449.17 | | | | | | | | |
| 73 | ACREEDORAS POR EL CONTRA | | | (171,606.65) | | | | | | |
| 73.01 | VALORES Y BIENES RECIBIDOS POR TERCEROS | | (171,606.65) | | | | | | | |
| 73.01.10 | Pagares en Garantía | 171,606.65 | | | | | | | | |
| 74 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | 171,606.65 | | | | | | |
| 74.01 | VALORES Y BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS | | 171,606.65 | | | | | | | |
| 74.01.10 | DOCUMENTOS EN GARANTÍA | 171,606.65 | | | | | | | | |
| TOTAL, CUENTAS DE ORDEN | | | | 0.00 | | | | | | |
| <table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>Elaborado Por:</td> <td>LABL</td> <td>28/06/2018</td> </tr> <tr> <td>Revisado Por:</td> <td>LGMC/APR</td> <td>29/06/2018</td> </tr> </table> | | | | | Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 | Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 | | | | | | | | |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 | | | | | | | | |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IF 4/6 |
|---|--|---------------|

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| CÓDIGO | CUENTA | | | | |
|------------|---|----------|----------|----------|-------------------|
| 5 | INGRESOS | | | | \$56881.00 |
| 51 | INTERESES Y DESCUENTOS GANADOS | | | 53348.76 | |
| 51.04 | Intereses y Descuentos cartera de Crédito | | 53348.76 | | |
| 51.04.20 | Cartera de Microcrédito | 49650.21 | | | |
| 51.04.50 | De mora | 3698.55 | | | |
| 54 | INGRESOS POR SERVICIOS | | | 1863.20 | |
| 54.01 | MANEJO Y COBRANZAS | | 1175.31 | | |
| 54.01.05 | Cobranzas(notificaciones) | 1175.31 | | | |
| 54.04 | MANEJO Y COBRANZAS | | 687.89 | | |
| 54.04.05 | Extrajudicial | 687.89 | | | |
| 56 | OTROS INGRESOS | | | 1669.04 | |
| 56.04 | RECUPERACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS | | 758.59 | | |
| 56.04.20 | Intereses y Comisiones de Ejercicios Anteriores | 758.59 | | | |
| 56.90 | OTROS | | 910.45 | | |
| 56.90.05 | INGRESOS VARIOS | | | | |
| 56.90.05.1 | Otros Ingresos | 862.86 | | | |
| 56.90.05.2 | Comisiones Pago Bono Desarrollo Humano | 47.59 | | | |
| | TOTAL INGRESOS | | | | \$56881.00 |
| 4 | GASTOS | | | | 54,466.75 |
| 41 | INTERESES CAUSADOS | | | 7546.09 | |
| 41.01 | OBLIGACIONES CON EL PÚBLICO | | 5813.50 | | |
| 41.01.15 | Depósitos de Ahorro | 2029.45 | | | |
| 41.01.30 | Depósitos a Plazo | 3784.05 | | | |
| 41.03 | OBLIGACIONES FINANCIERAS | | 1732.59 | | |
| 41.03.30 | Obligaciones con Entidades Financieras | 1732.59 | | | |
| 44 | PROVISIONES | | | 1000.00 | |
| 44.02 | Cartera de Créditos | | 1000.00 | | |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

IF 5/6

| Código | Cuenta | | | | |
|---------------------|--|----------|----------|----------|--------------------|
| 45 | GASTOS DE OPERACIÓN | | | 45309.49 | |
| 45.01 | GASTOS DE PERSONAL | | 20359.68 | | |
| 45.01.05 | Remuneraciones Mensuales | 11838.50 | | | |
| 45.01.10 | BENEFICIOS SOCIALES | 2475.03 | | | |
| 45.01.15 | Gastos de Representación y responsabilidad | 37.10 | | | |
| 45.01.20 | Aporte al Iess. | 1547.12 | | | |
| 45.01.35 | Fondos de Reserva Iess. | 770.59 | | | |
| 45.01.90 | Otros | 3671.34 | | | |
| 45.02 | HONORARIOS | | 11356.94 | | |
| 45.02.05 | DIRECTORES | 535.06 | | | |
| 45.02.10 | HONORARIOS PROFESIONALES | 10821.88 | | | |
| 45.03 | SERVICIOS VARIOS | | 6178.35 | | |
| 45.03.20 | Movilización, Fletes | 67.94 | | | |
| 45.03.20 | Servicios Básicos | 841.87 | | | |
| 45.03.25 | Seguros | 123.81 | | | |
| 45.03.30 | Arrendamientos | 3697.99 | | | |
| 45.03.90 | OTROS SERVICIOS | 1446.74 | | | |
| 45.04 | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS | | 1198.26 | | |
| 45.04.05 | Impuestos Fiscales | 894.84 | | | |
| 45.04.10 | Impuestos Municipales | 170.30 | | | |
| 45.04.15 | Contribuciones Superintendencia | 133.12 | | | |
| 45.05 | DEPRECIACIONES | | 1603.26 | | |
| 45.05.25 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS OFICINA | 788.38 | | | |
| 45.05.30 | EQUIPOS DE COMPUTO | 632.56 | | | |
| 45.05.90 | OTROS | 182.32 | | | |
| 45.07 | OTROS GASTOS | | 4633.00 | | |
| 45.07.05 | SUMINISTROS DIVERSOS | 1579.68 | | | |
| 45.07.10 | DONACIONES | 146.01 | | | |
| 45.07.15 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 419.08 | | | |
| 45.07.90 | OTROS | 2488.23 | | | |
| 47 | OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS | | | 611.17 | |
| TOTAL GASTOS | | | | | \$54,466.75 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALÁN LTDA”
DISTRIBUCION DE EXCEDENTES
AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

| CONCEPTO | VALORES A REPARTIR | LIQUIDACIÓN DE VALORES |
|--|--------------------|------------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017 | | 2394.25 |
| Ingresos por Aportes Patrimoniales | | - |
| UTILIDAD FINES TRIBUTARIOS | | 2394.25 |
| Participación 15% empleados | 359.14 | |
| UTILIDAD ANTES DE CONTRIBUCIÓN A LA SEPS | | 2035.11 |
| Contribución a la Seps 1% | 20.35 | |
| UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA | | 2014.76 |
| GASTO NO DEDUCIBLE | | 842.49 |
| Provisión Excedente Cuentas Incobrables(Cartera de Crédito) | - | - |
| Movilización–Hojas de Ruta | 842.49 | |
| EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS | | 2857.25 |
| 22% Impuesto a la Renta | 628.60 | |
| UTILIDAD ANTES DE RESERVAS | | 1386.17 |
| Reserva Legal 50% | 693.08 | |
| EXCEDENTE OPCIONAL A REPARTIR | | 693.08 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NIE 1/2

4.3.9 Notificación de inicio de examen

SECCIÓN: Auditoría Tributaria

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen

Riobamba, 02 de Julio del 2018

Ing.

María Chapalbay

GERENTE COAC. BASHALAN LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

En atención al pedido que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Tributaria, para fiscalizar los procesos tributarios y cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Yo, Luis Alejandro Baño Lucina con C.I 1720761640, Egresado de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, período 2017. La Auditoría se realizará de Acuerdo a las respectivas normas y reglamentos, con el fin de obtener una opinión acerca del cumplimiento de las obligaciones Tributarias.

Al mismo tiempo de la manera más comedida solicito la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la Cooperativa, para acceder a la respectiva documentación como son Anexos, Auxiliares Tributarios, declaraciones de impuestos, registros contables, Estados Financieros, entre otros.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 02/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 03/07/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
"BASHALAN" LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO PERMANENTE
NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NIE 2/2

En espera de contar con su colaboración anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Luis Alejandro Baño Lucina
1720761640
**GESTIÓN CONSULTORES
ENTERPRISES CIA. LTDA.**

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 02/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 03/07/2018 |



ARCHIVO CORRIENTE

| | |
|-----------------------|---|
| Tipo de Examen | Auditoría Tributaria |
| Cliente | COAC. Bashalan Ltda. |
| Dirección | Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil. |
| Período | Enero 01 al 31 de Diciembre 2017 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 02/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 03/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE INDICE DE ARCHIVO CORRIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IAC 1/1 |
|---|--|----------------|



**Gestión Consultores Enterprises Cia. Ltda.
Auditores Independientes**

4.4 Índice de archivo corriente

| CONTENIDO DEL ARCHIVO CORRIENTE | | | |
|---|---|-------------|-------------------|
| N° | NOMBRE DE LA CÉDULA | TIPO | ÍNDICE ALFABETICO |
| FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR | | | |
| 1 | Programa de Auditoría | Descriptiva | PA |
| 2 | Visita Preliminar | Descriptiva | VP |
| 3 | Entrevista al Gerente | Descriptiva | EE |
| 4 | Informe de visita Preliminar | Descriptiva | IVP |
| 5 | Hoja de Marcas | Descriptiva | HM |
| 6 | Hoja de Índices | Descriptiva | HI |
| 7 | Memorándum de Planificación | Descriptiva | MP |
| FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | |
| 1 | Programa de Auditoría Sistema de Control Interno. | Descriptiva | PAECI |
| 2 | Cuestionario de Control Interno | Descriptiva | CCI |
| 3 | Informe de Evaluación de Control Interno. | Descriptiva | IECI |
| FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | | |
| 1 | Informe de Cumplimiento Tributario | Descriptiva | ICT |

| EQUIPO DE TRABAJO | |
|---------------------------------|-------------|
| Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez | LGMC |
| Dr. Alberto Patricio Robalino | APR |
| Luis Alejandro Baño Lucina | LABL |

| | | |
|----------------|-----------------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 02/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 03/07/2018 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | PA 1/1 |
|---|---|---------------|

4.4.1 Fase I: conocimiento preliminar

4.4.1.1 Programa de Auditoría

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBJETIVO GENERAL

Obtener información general de la entidad que nos permita a direccionar la Auditoría Tributaria, mediante el recorrido o constatación física de la infraestructura.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Crear un ambiente de confianza con todos los empleados de la entidad, mediante conversatorios, encuestas y otros, para recopilar información verídica.
- Identificar las condiciones existentes en el área Contable y Tributaria, mediante entrevista, encuestas y observación directa, para la ejecución de la auditoría.

| N° | Procedimiento | Referencia | Responsable | Fecha |
|----|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| 1 | Visite a las Instalaciones | VI 1/1 | LABL | 06/07/2018 |
| 2 | Realice la entrevista al Gerente | EG 1/2 | | 09/07/2018 |
| 3 | Informe de Visita Preliminar | IVP1/2 | | 10/07/2018 |
| 4 | Elabore Hoja de Marcas | HM 1/1 | | 17/07/2018 |
| 5 | Elabore Hoja de Referencia | HR 1/1 | | 17/07/2018 |
| 6 | Realice Memorándum de Planificación | MP 1/12 | | 25/07/2018 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 02/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 03/07/2018 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE VISITA A LAS INSTALACIONES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | VI 1/1 |
|---|--|---------------|

4.4.1.2 *Visita a las Instalaciones*

Primeramente, se mantuvo una reunión con el Gerente para realizar el recorrido de las instalaciones de la entidad, donde se pudo observar la infraestructura de una planta, donde se encuentra ubicada la Atención al Cliente, Asesoramiento para Créditos y Cajas.

En la parte posterior se encuentra la Gerencia, Área de Contabilidad y la sala de los consejos Administrativo y Vigilancia. La COAC. No mantiene el servicio de seguridad, ni acceso del personal automático, causando menor control en cuanto a la asistencia; de igual manera los empleados no cuentan con uniforme institucional, existe dos ventanillas de CAJAS, pero únicamente una de ellas se encuentra activa y la Caja 2 es destinada para el archivo de documentos.

Inmediatamente accedimos al área de Contabilidad, donde se pudo observar que el espacio de trabajo es muy limitado provocando que varios archivos se pierdan o se encuentren desordenados. En Gerencia el área física se mantuvo limpia y ordenada, finalmente toda la institución no cuenta con cámaras de vigilancia.

Siendo las 12:00 pm se da por culminada la primera visita a las instalaciones, se debe reconocer que todos los trabajadores se mostraron atentos y cordiales a cada una de las inquietudes y así poder recolectar información necesaria para la Auditoría.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 06/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 08/07/2018 |

| | | |
|---|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | EG 1/2 |
| <p>4.4.1.3 <i>Entrevista a la Gerente de la COAC. “Bashalan” Ltda.</i></p> <p>ENTREVISTADO: Ing. María Chapalbay FECHA : 09 Julio del 2018 HORA DE INICIO: 09:00 am HORA DE FINALIZACIÓN: 10:00 am</p> <p>Objetivo: Recolectar información que favorezca a la Ejecución de la Auditoría Tributaria en la entidad, mediante la entrevista a la Gerente, que permitirá el mejoramiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias y la toma de decisiones.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Bajo qué organismos de control se encuentra regulada la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda.? Bajo la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. 2. ¿Qué tipos de controles internos realiza la cooperativa? El arqueo de caja, Ingresos de Facturas y Retenciones. 3. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias que debe cumplir la Cooperativa ante el SRI? Retención en la Fuente, IVA, Anticipo de Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta. IVA mensual. 4. ¿La cooperativa presenta y paga sus impuestos en los plazos establecidos por la administración tributaria? Si, sus pagos se realizan en las fechas establecidas. | | |
| Elaborado Por: LABL | | 08/07/2018 |
| Revisado Por: LGMC/APR | | 09/07/2018 |

| | | |
|--|---|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE ENTREVISTA AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | EG 2/2 |
| <p>5. ¿Los empleados de la Cooperativa poseen capacitaciones respecto a leyes, reglamentos y resoluciones tributarias? No</p> <p>6. ¿La contadora ha asistido alguna vez a charlas sobre actualizaciones tributarias? No, porque no existe suficientes recursos para capacitarla sobre algunos temas.</p> <p>7. ¿Tiene conocimiento respecto a las infracciones tributarias? Falta reglamentarias, Contravenciones y Delitos.</p> <p>8. ¿Conoce la importancia del Informe de Cumplimiento Tributario? Si muy bien.</p> <p>9. ¿Qué tipo de leyes aplica la Cooperativa para elaborar los estados financieros? Si, se aplica la Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento; y las demás normas tributarias.</p> <p>10. ¿Está de acuerdo que se realice una Auditoria tributaria a la Cooperativa y que resultados espera? Si deseo que se realice una Auditoría Tributaria porque hasta el día de hoy no se ha hecho y espero poder mejorar en los errores que se puede encontrar.</p> | | |
| Elaborado Por: LABL | | 08/07/2018 |
| Revisado Por: LGMC/APR | | 09/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE INFORME DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | IVP 1/2 |
|---|--|----------------|

4.4.1.4 *Informe de Visita Preliminar*

Riobamba, 10 de Julio del 2018

Ing.
María Chapalbay
GERENTE DE LA COAC. BASHALAN LTDA.

Presente.-

De mi Consideración:

En relación a lo dispuesto al contrato celebrado en cuanto a Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa, referente a Auditoría Tributaria , entre la Cooperativa de Ahorro y Crédito “BASHALAN “ LTDA., y la firma auditora GESTION CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA. Le doy a conocer el Informe de Visita Preliminar desarrollada en base a la información proporcionada por su persona y los funcionarios que laboran en la entidad.

Por lo cual he podido determinar ciertos errores detallados a continuación:

CONCLUSIÓN 1: La COAC.”Bashalan” Cía. Ltda. No mantiene el servicio de seguridad, ni acceso del personal automático, causando menor control en cuanto a la asistencia.

RECOMENDACIÓN 1: Al Gerente de la COAC., se le recomienda asignar un presupuesto para la implementación de las cámaras de seguridad en toda la infraestructura, para evitar posibles riesgos de robo, al mismo tiempo la adquisición de un reloj biométrico, con el fin de mantener el control de ingreso y salida de los funcionarios, evitando deficiencia y ausencia en los lugares de trabajo.

CONCLUSIÓN 2: Es evidente que el área de Contabilidad tiene un espacio de trabajo muy limitado provocando que varios archivos se pierdan o se encuentren desordenados.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 10/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 12/07/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
INFORME VISITA PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

IVP 2/2

RECOMENDACIÓN 2: Al Gerente, se le recomienda adquirir un archivador adecuado para los documentos que poseen en el área de Contabilidad, con el objetivo de que los archivos existentes se encuentren debidamente ordenados y protegidos para evitar pérdidas.

CONCLUSIÓN 3: De igual manera los empleados de la COAC., no cuentan con uniforme institucional, esto causa una mala imagen a la entidad.

RECOMENDACIÓN 3: Al Gerente, para que a su vez le designe un presupuesto por lo menos cada 2 años para la confección de uniformes con el logo de la Institución, para una mejor imagen de la Cooperativa.

CONCLUSIÓN 4: Existe dos ventanillas de CAJAS, pero únicamente una de ellas se encuentra activa y la Caja 2 es destinada para el archivo de documentos.

RECOMENDACIÓN 4: Al Gerente, comprar un archivador para los documentos que poseen en el área de Cajas, con el objetivo de que los archivos existentes se encuentren debidamente ordenados y evitar el desorden de los documentos en la Caja 2, porque brinda una mala imagen.

Atentamente,

Sr. Luis Alejandro Baño Lucina
**AUDITOR DE GESTION CONSULTORES
ENTERPRISES CÍA LTDA.**

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 10/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 12/07/2018 |

4.4.1.5 *Hoja de Marcas de Auditoría*

| SÍMBOLO | DESCRIPCIÓN |
|---------|---------------------------------|
| √ | Revisado |
| √/ | Verificación de saldos |
| @ | Hallazgos |
| Ü | Documentos sin firmas |
| # | Sin comprobante |
| ¥ | Inexistencia de manuales |
| ® | Falta de revisión de requisitos |
| Ψ | Confrontado con libros |
| φ | No existe documentación |
| R | Sumatoria Total |
| √° | Verificado con Documentos |
| Σ | Sumatoria Parcial |
| Ø | Incumplimiento del proceso |
| € | Sustentado con evidencias |
| ≠ | Datos Incompletos |
| * | Evidencia |
| FD | Falta de documento |
| N/A | No aplicable |
| << | Pendiente de registro |
| // | Incluir en el Informe |
| -X | Debilidad, inconsistencia |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 17/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 18/07/2018 |

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
HOJA DE REFERENCIAS DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

HR 1/1

4.4.1.6 *Hoja de Referencias de Auditoría*

| REFERENCIA | SIGNIFICADO |
|-------------|--------------------------------------|
| AP | Archivo Permanente |
| AC | Archivo Corriente |
| PA | Programa de Auditoría |
| ECI | Evaluación del Control Interno |
| HA | Hoja de Hallazgo |
| IA | Informe de Auditoría |
| ET | Entrevista |
| ICI | Informe de Control Interno |
| IG | Indicadores de Gestión |
| AMC | Ambiente de Control |
| ACC | Actividades de Control |
| IC | Información y Comunicación |
| SM | Supervisión y Monitoreo |
| VD | Verificación de Documentos |
| REI | Revisión de estructura institucional |
| LABL | Luis Alejandro Baño Lucina |
| LGMC | Luis Gonzalo Merino Chávez |
| APR | Alberto Patricio Robalino |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 17/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 18/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 1/12 |
|---|--|----------------|

4.4.1.7 *Memorándum de Planificación*

1. Tipo de auditoría

Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2017.

2. Antecedentes

Es una institución Financiera creada por un grupo de Líderes Indígenas de la Provincia de Chimborazo, con el fin de estimular y fomentar el ahorro para mejorar la calidad de vida e impulsar el desarrollo socio económico de la población rural y urbana marginal. En la cooperativa se ha realizado una auditoría Tributaria por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, y nunca se ha ejecutado una auditoría Tributaria que permita conocer si la entidad se encuentra al día en las obligaciones Tributarias.

3. Motivo de la auditoría

La presente auditoría Tributaria se ejecutará a la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., que se encuentra ubicada en las calles Velasco 21-39 entre 10 de agosto y Guayaquil, lugar donde se observó la necesidad de realizar una auditoría Tributaria debido a los problemas presentados en la entrevista al Gerente, las encuestas aplicadas a los trabajadores y principalmente en la visita preliminar, mediante propuesta de Trabajo con fecha 18 de Junio del 2018 , finalmente se recibió una Carta de aceptación con fecha 21 de Junio del mismo año, con el fin de mejorar las obligaciones Tributarias y evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

4. Objetivos de la auditoría

- **Objetivo General**

Realizar una auditoría Tributaria a la Cooperativa de ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, aplicando las fases de auditoría tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 2/12 |
|---|--|----------------|

- **Objetivos Específicos**

- Estructurar el marco teórico con base en diferentes fuentes bibliográficas, tendiente a fundamentar de forma adecuada la presente investigación.
- Desarrollar el marco metodológico mediante métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan la recolección de información suficiente y confiable que garanticen resultados reales y objetivos de la presente auditoría tributaria.
- Mediante la aplicación de las distintas fases del proceso de auditoría que permita el mejoramiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias y la toma de decisiones.

5. Alcance de la Auditoría

La investigación se realizará del período Enero a Diciembre 2017, con el propósito de aplicar las fases de auditoría tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

6. Conocimiento de la Entidad

| | |
|-----------------------------|--|
| Nombre de la Entidad | Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda. |
| Tipo de Institución | Privada |
| Región | Sierra –Central |
| Provincia | Chimborazo |
| Cantón | Riobamba |
| Parroquia | Veloz |
| Sector | Urbano |
| Dirección | Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil |
| Teléfono | 032-943-487 |
| E-mail | coacbashalanltda@hotmail.com |

7. Base Legal

La Cooperativa de ahorro y Crédito Bashalan Ltda., se constituyó mediante el organismo competente del MIES, en la ciudad de Quito el 14 de abril de 1988 según acuerdo Ministerial N°00367, en la actualidad se encuentra bajo el control de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria (SEPS).a continuación se detalla la normativa legal al que rige la Cooperativa.

Leyes que regulan a la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda.

- Constitución de la República.
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Reglamento a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Código Orgánico Monetario y Financiero.
- Norma para la Gestión del riesgo de crédito en las Cooperativas de ahorro y Crédito, emitido por la junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 4/12 |
|---|--|----------------|

- Norma para la Gestión del riesgo de crédito en las Cooperativas de ahorro y Crédito, emitido por la junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.

Leyes de la entidad

- Reglamento Interno de la Cooperativa de ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda.
- Manual de Políticas de Créditos.
- Manual de funciones para los empleados de la COaC.

Leyes Tributarias

- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento a Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos.

Leyes Laborales

- Ley Orgánica de Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.

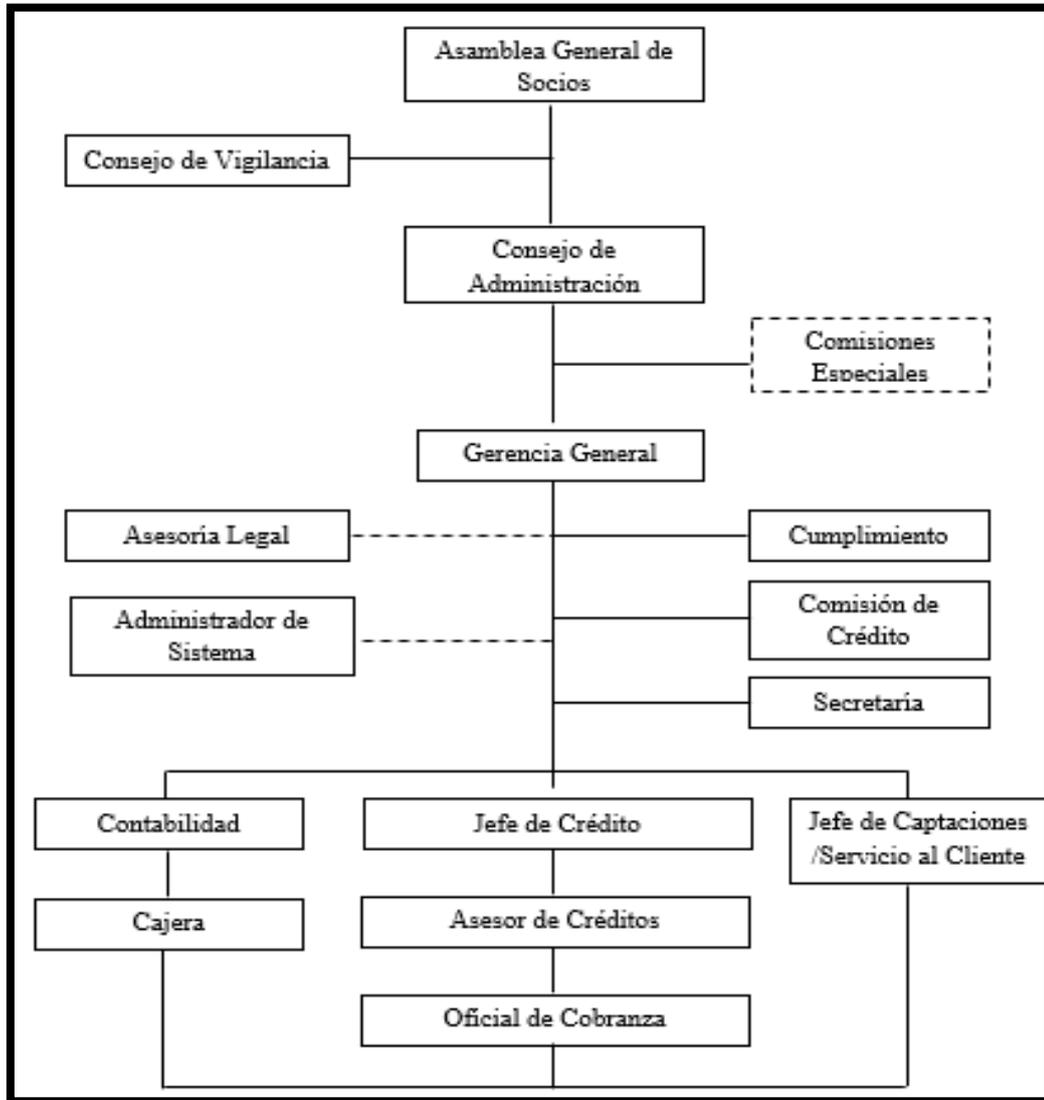
8. Organigrama Estructural

Para el mejor desarrollo de sus funciones se encuentra constituida en 5 niveles que se detallan a continuación:

NIVEL SUPERIOR : Asamblea General de Socios
NIVEL DIRECTIVO: Consejo de Administración
NIVEL DE CONTROL: Consejo de Vigilancia
NIVEL OPERATIVO: Gerencia, Contabilidad, Asesor de Crédito y Cajera
NIVEL DE APOYO: Comité de Créditos

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 28/06/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/06/2018 |

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COAC.BASHALAN LTDA.



| | | |
|----------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 6/12 |
| <p>9. Filosofía Empresarial</p> <p>Misión</p> <p>La cooperativa de ahorro y Crédito Bashalan Ltda. Es una entidad sólida solvente y solidaria, que tiene como finalidad apoyar a sus socios y clientes del sector rural y urbano, mediante la prestación de servicios financieros y sociables de calidad a todos los habitantes que tienen espíritu de superación, a través de la generación de empleo mediante la implementación de microempresas sostenibles cooperando con el personal honesta, responsable, transparente y competente de la micro financiera.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una institución sólida, rentable, competitiva e innovadora que goce de confianza y reconocimiento social a través del incremento constante en el ahorro ,entrega de créditos y prestación de servicios para la población de manera oportuna, destinadas al desarrollo de las iniciativas de los microempresarios del sector rural y urbano, mediante una administración técnica, eficiente, eficaz y responsable que permita expandir nuestros servicios de manera solvente, rentable y sostenible incorporando así la imagen de la micro financiera.</p> <p>art.3 Valores y Principios : La Cooperativa en el ejercicio de sus actividades ,además de los principios constantes en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y las prácticas de buen gobierno cooperativo que constarán en el Reglamento Interno cumplirá con los siguientes principios universales cooperativismo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Membresía abierta y voluntaria 2. Control democrático de los miembros; 3. anticipación económica de los miembros; 4. autonomía e independencia 5. Educación, formación e información. 6. Cooperación entre cooperativas; | | |
| Elaborado Por: LABL | | 25/07/2018 |
| Revisado Por: LGMC/APR | | 29/07/2018 |

| | | |
|--|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 7/12 |
| <ol style="list-style-type: none"> 7. Compromiso con la comunidad; 8. Neutralidad Política y Religión Etnias; 9. ayuda mutua y acción conjunta entre los socios; 10. Responsabilidad 11. Democracia 12. Igualdad 13. Equidad 14. Solidaridad 15. Honestidad y transparencia <p>10. Objetivos de la Entidad</p> <p>Objetivo General</p> <p>Impulsar el desarrollo de los pueblos, los sectores rurales y urbanos marginales, quienes depositan su confianza en micro financieras que brindan mayores oportunidades de crecer y crear fuentes de trabajo mediante créditos a personas con espíritu emprendedor y con miras de ser parte del Buen Vivir.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fomentar el desarrollo agrícola, ganadera y micro empresarial para evitar la migración de los pueblos indígenas con el fin de disminuir el maltrato por los demás. • Incrementar la productividad mediante la prestación de servicios crediticios, capacitaciones a cerca de la cultura de ahorro e inversión. • Obtener convenios con diferentes organismos de Gobierno que nos apoyen mediante financiamientos. | | |
| Elaborado Por: LABL | | 25/07/2018 |
| Revisado Por: LGMC/APR | | 29/07/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 8/12 |
|---|--|----------------|

11. Funciones de la Entidad

Art 4 .- La cooperativa pondrá efectuar todo acto o contrato licito, tendiente al cumplimiento de su objeto social, especialmente los siguientes:

- Recibir depósitos a la vista y a plazo, bajo cualquier mecanismo o modalidad autorizado;
- Otorgar préstamos a sus socios;
- Efectuar servicios de caja y tesorería;
- Efectuar cobranzas, pagos y transferencias de fondos, así como emitir giros contra sus propias oficinas o las de instituciones financieras nacionales o extranjeras.
- Recibir y conservar objetos muebles, valores y documentos en depósito para su custodia y arrendar casilleros o cajas de seguridad para depósitos de valores;
- asumir obligaciones por cuenta de terceros a través de aceptaciones, endosos o avales de títulos de crédito así como por el otorgamiento e garantías, fianzas y cartas de crédito internas y externas, cualquier otro documento, de acuerdo con las normas y prácticas.

12. Financiamiento

El Capital de Social de está constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, las ordinarias y extraordinarias, que tienen el carácter de no reembolsable, y por los excedentes del ejercicio económico. En caso de bienes inmuebles obtenidos mediante donación, no podrán ser objeto de reparto en caso de disolución y se mantendrá con el fin social materia de la donación. El Capital Social de la Cooperativa será variable e ilimitado, se encuentra constituido por las aportaciones pagadas por sus socios, en numerario, bienes o trabajo debidamente evaluados por el Consejo de administración. Las aportaciones de los socios estarán representadas por certificados de aportación, nominativos y transferibles entre socios o a favor de la cooperativa.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

MP 9/12

Cada socio podrá tener aportaciones del equivalente al cinco por ciento (5%) del capital social en las cooperativas de ahorro y Crédito y hasta el diez por ciento (10%) en otros grupos.

13. Principales Funcionarios

Tabla 4-4: Principales Funcionarios

| Nº | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|----|-------------------------|-------------------|
| 1 | María Chapalbay | Gerente |
| 2 | Juan León Gualan | Asesor de Crédito |
| 3 | Delia Esther Aulla León | Cajera |
| 4 | Luz Guairacaja | Contadora |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.
Elaborado Por: Baño, A. 2018

Grado de Confiabilidad de la Información Financiera, administrativa y Operacional

Principales Políticas Contables

Para el desarrollo de la contabilidad no existe un manual específico como una guía para su ejecución, pero se utiliza algunas prácticas contables que se muestra a continuación:

- Utilización de un plan de cuentas de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.
- Ingreso de transacciones contables semanales al sistema Contable.
- Enviar Información de socios/as de manera semestral a la SEPS.
- Remitir sobre el ingreso y salida de los socios/as al SEPS semestralmente.
- Método de depreciación: Línea Recta

Sistema de Información automatizada

La Cooperativa utiliza el programa contable llamada **SIa**, es un software adquirido por la institución, la misma que cuenta con las siguientes características:

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

| | | |
|---|--|-----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MP 10/12 |
|---|--|-----------------|

- ✓ Su uso es muy fácil, intuitivo y amigable.
- ✓ Personalizable en sus reportes, como en la impresión de los comprobantes.
- ✓ Reporte del sistema exportarlo a diversos formatos como Excel y PDF, manteniendo su diseño original.
- ✓ además arroja los Estados Financieros como: Balance General y Estados de Resultados.

Otro de los programas que utiliza la cooperativa es EQUIPaX que cuenta con las características principales siguientes:

- ✓ acceso Web por medio de internet.
- ✓ Las reglas para la evaluación crediticia se definen y programan a la medida de cada cliente.
- ✓ Uniformidad de criterios para evaluaciones.
- ✓ Reducción de los plazos de evaluación y optimización de los procesos crediticios.
- ✓ Fácil integración al hardware y software existentes.

Punto de Interés para el Examen

- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros a través de la revisión de las operaciones.
- ✓ Evaluar el nivel de eficiencia, eficacia, economía y ética del manejo de los recursos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos internos que rige a la cooperativa.
- ✓ Revisar el cumplimiento de normativa tributaria y declaraciones de impuesto correspondiente.

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

14. Recursos a Utilizarse

Humanos

El personal asignado para este trabajo es el siguiente:

Tabla 5-4: Recursos Humanos

| NOMBRE | CARGO |
|----------------------------|----------------|
| Luis Gonzalo Merino Chávez | Supervisor |
| Alberto Patricio Robalino | Jefe de Equipo |
| Luis Alejandro Baño Lucina | Auditor |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.

Elaborado Por: Baño, A. 2018

Materiales

Tabla 6-4: Recursos Materiales

| CANT | DESCRIPCIÓN | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|--------------|---------------------|----------------|----------------|
| 3 | Resmas de papel | \$3,50 | \$10,50 |
| 2 | Lápiz Bicolor | \$0,50 | \$ 1,00 |
| 2 | Separador de Hojas | \$1,00 | \$2,00 |
| 1 | Grapadora Mediana | \$3,50 | \$3,50 |
| 1 | Perforadora Mediana | \$5,00 | \$5,00 |
| 3 | Folder | \$4,00 | \$12,00 |
| 2 | Esferográficos | \$0,75 | \$1,50 |
| 2 | Portaminas | \$1,50 | \$3,00 |
| TOTAL | | | \$38,50 |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.

Elaborado Por: Baño, A. 2018

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

Financieros

Tabla 7-4: Recursos Financieros

| CANT | DESCRIPCIÓN | COSTO UNITARIO | VALOR TOTAL |
|--------------|-------------|-------------------|----------------|
| 120 | Copias | \$0,03 | \$3.60 |
| 600 | Impresiones | \$0,10 | \$ 60.00 |
| 25 | Escaneos | \$0,25 | \$6.25 |
| TOTAL | | | \$69.85 |

Fuente: Coac. Bashalan Ltda.
Elaborado Por: Baño, A. 2018

15. Tiempo asignado

En la ejecución del presente trabajo de Auditoría, se ha previsto un tiempo estimado de 180 días laborables.

16. Resultados de Examen

Al finalizar la Auditoría Tributaria, se pretende mejorar y optimizar el manejo de las obligaciones Tributarias, permitiendo así a los directivos a tomar correctas decisiones.

17. Firmas de Responsabilidad



Luis Gonzalo Merino Chávez
Supervisor



Alberto Patricio Robalino
Jefe de Equipo



Luis Alejandro Baño Lucina
Auditor

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/07/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 29/07/2018 |

| | | |
|---|---|------------------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | PA ECI 1/2 |
|---|---|------------------------|

4.4.2 Fase II: evaluación del control interno

4.4.2.1 Programa de Auditoría

DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el Sistema de Control Interno, mediante la aplicación de cuestionarios para determinar el Riesgo Tributario y emitir recomendaciones.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes mediante la aplicación de procedimientos de Auditoría, para establecer un informe sustentado y respaldado.
- mediante la revisión detallada y minuciosa, para brindar las respectivas soluciones para cada caso.
- Mantener una comunicación con la Cooperativa, evidenciando el informe de Auditoría Tributaria con los resultados oportunos para la correcta toma de decisiones.

| N° | Procedimiento | Ref.PT | Responsable | Fecha |
|----|--|------------|---|------------|
| 1 | Elabore el Cuestionario de Control Interno. | CCI | <b style="color: red;">LABL | 13/08/2018 |
| 2 | Evalúe el Nivel de Confianza del Sistema de Control Interno. | CCI | | 13/08/2018 |
| 3 | Realice el informe del Control Interno de la segunda fase. | ICI | | 25/08/2018 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 05/05/2017 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 26/05/2017 |

a continuación se describe la fórmula del nivel de confianza y riesgo inherente encontrados en los cuestionarios de Control Interno.

$$NC = \left(\frac{N^{\circ} RA}{N^{\circ} PTOTAL} \right) * 100$$

$$NR = \left(\frac{N^{\circ} RN}{N^{\circ} PTOTAL} \right) * 100$$

Dónde:

- NC=Nivel de Confianza
- N°RA=N° Respuestas Afirmativas
- N°RN=N° Respuestas Negativas
- PTOTAL= N° Total de Preguntas
- NR=Nivel de Riesgo

La ponderación para los cuestionarios de Control Interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Tabla 8-4: Matriz de Ponderación y Confianza

| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Fuente: Manual de Auditoría Financiera
 Elaborado Por: Baño, A. 2018

| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CCI 1/10

4.4.2.2 *Cuestionario de Control Interno*

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

| N ^o | PREGUNTAS | COAC. BASHALAN LTDA. | | | | TOTALES | | OBSERVACIONES |
|----------------|---|----------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|---|
| | | GERENTE | | CONTADORA | | SI | NO | |
| | | SI | NO | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Tiene la Cooperativa un código de conducta? | 1 | | 1 | | | | |
| 2 | ¿Sabe cuáles son sus obligaciones ante la administración Tributaria? | 1 | | 1 | | | | |
| 3 | ¿Las declaraciones efectuadas son archivadas cronológicamente para su posterior revisión? | 1 | | 1 | | | | |
| 4 | ¿Se encuentran al día los pagos del impuesto IVA? | 1 | | 1 | | | | |
| 5 | ¿Existen capacitaciones continuas para el personal de la Cooperativa. | | 1 | | 1 | | | D No existen capacitaciones continuas referentes al cargo que ocupan. |
| 6 | ¿Se realiza arquez de Caja en forma periódica y sorpresiva? | 1 | | 1 | | | | |
| 7 | ¿Existe un manual para el reclutamiento del personal? | | 1 | | 1 | | | D No existe políticas de reclutamiento, selección del personal que laboran en la entidad. |
| TOTAL | | 5 | 2 | 5 | 2 | 10 | 4 | |

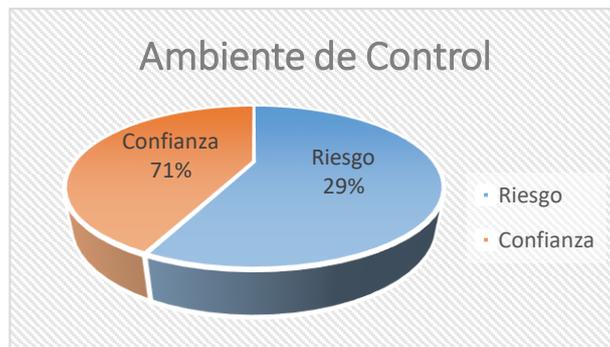
| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

CRITERIO

| Rango | Riesgo | Confianza |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Nivel de Confianza(NC): $(10*100/14)=71.43\%$

Nivel de Riesgo (NR): $(4*100/14)= 28.57\%$



Análisis: En la COAC. Bashalán Ltda., a través de la aplicación de Cuestionario de Control Interno para el componente Ambiente de Control efectuado a la Gerente General y a la Contadora, se puede evidenciar mediante la calificación que existe una confianza del 71% (Moderado), pero la entidad no cuenta con capacitaciones continuas, ni el manual para el reclutamiento del personal, por tanto tiene un riesgo del 29% (Bajo) es decir es considerado favorable para los intereses de la Institución, debido a que este componente es fundamental en relación a los demás, porque trata sobre la estructura y disciplina con la que se maneja la Cooperativa.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

| | | |
|---|--|-----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CCI 3/10 |
|---|--|-----------------|

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

| N o | PREGUNTAS | COAC. BASHALAN LTDA. | | | | TOTALES | | OBSERVACIONES |
|--------------|--|-------------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|--|
| | | GERENTE | | CONTADORA | | SI | NO | |
| | | SI | NO | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se comunica al personal sobre el riesgo que existe en la Cooperativa debido al incumplimiento de las actividades? | 1 | | 1 | | | | |
| 2 | ¿Ha presentado y pagado a tiempo todas las obligaciones de impuestos a que está sujeta su Entidad? | 1 | | 1 | | | | |
| 3 | ¿Existe algún mecanismo para anticipar los cambios que pueden afectar a la entidad? | | 1 | | 1 | | | D No existe mecanismos que permitan anticipar cambios que afecten a la entidad. |
| 4 | ¿Tiene comprobantes de retención de IVA e IR para el ejercicio económico 2017? | 1 | | 1 | | | | |
| 5 | ¿Las declaraciones del IR fueron efectuadas en los formularios establecidos por el SRI? | 1 | | 1 | | | | |
| TOTAL | | 4 | 1 | 4 | 1 | 8 | 2 | |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

CRITERIO

| Rango | Riesgo | Confianza |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Nivel de Confianza(NC): $(8*100/10)=80\%$

Nivel de Riesgo (NR) $(2*100/10)= 20\%$



Análisis: En la COAC. Bashalán Ltda., a través de la aplicación de Cuestionario de Control Interno para el componente Evaluación de Riesgo que respondió el Gerente General y la Contadora, mediante la calificación que obtuvo una confianza del 80%(Alto), esto significa que todo el personal de la entidad se encuentra al día en relación a este componente, por otro lado tenemos un riesgo del 20% (Bajo) porque no existe ningún tipo de mecanismo para anticipar los cambios que pueden afectar a la entidad.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

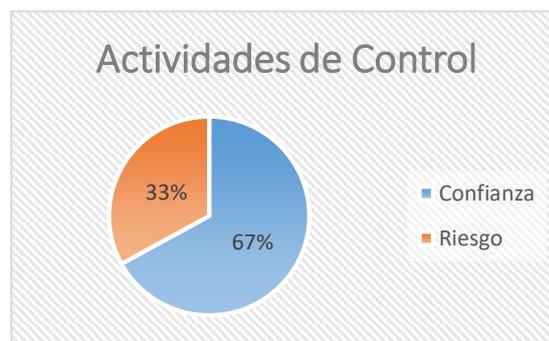
| N° | PREGUNTAS | COAC. BASHALAN LTDA. | | | | TOTALES | | OBSERVACIONES | | | | | |
|--|--|----------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|--|-------------|-------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
| | | GERENTE | | CONTADORA | | SI | NO | | | | | | |
| | | SI | NO | SI | NO | | | | | | | | |
| 1 | ¿Existe un control de las actividades que se desarrollan a diario por el personal? | | 1 | | 1 | | | D No existe control adecuado de las actividades que realiza cada empleado. | | | | | |
| 2 | ¿El personal de la entidad tiene conocimiento de las actividades a desarrollar en cada cargo? | 1 | | 1 | | | | | | | | | |
| 3 | ¿El Departamento de Crédito cumple los reglamentos e instrucciones establecidas? | 1 | | 1 | | | | | | | | | |
| 4 | ¿Tiene un paquete contable acorde a las exigencias que demanda ser una institución financiera? | 1 | | 1 | | | | | | | | | |
| 5 | ¿Existen cámaras de seguridad en la Cooperativa? | | 1 | | 1 | | | D Falta las cámaras de seguridad en toda la entidad. | | | | | |
| 6 | ¿Los archivos se encuentran custodiados? | 1 | | 1 | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 4 | 2 | 4 | 2 | 8 | 4 | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Elaborado Por:</td> <td>LABL</td> <td>13/08/2018</td> </tr> <tr> <td>Revisado Por:</td> <td>LGMC/APR</td> <td>15/08/2018</td> </tr> </table> | | | | | | | | Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 | Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 | | | | | | | | | | | |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 | | | | | | | | | | | |

CRITERIO

| Rango | Riesgo | Confianza |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Nivel de Confianza (NC): $(8 * 100 / 12) = 66.67\%$

Nivel de Riesgo (NR): $(4 * 100 / 12) = 33.33\%$



Análisis: En la COAC. Bashalán Ltda., se pudo evidencia a través de la aplicación de Cuestionario de Control Interno para el componente Actividades de Control, mediante la calificación que arrojó como resultado, una confianza de 67% (Moderado), por otro lado existe un riesgo del 33% (Bajo), es decir la entidad no cuenta con un registro diario de las actividades a realizar cada empleado, luego del análisis considero que es favorable debido a que este componente es fundamental para el correcto de la Institución.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CCI 7/10

COMPONENTE: Información y Comunicación

| N° | PREGUNTAS | COAC. BASHALAN LTDA. | | | | TOTALES | | OBSERVACIONES |
|--------------|---|----------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|--|
| | | GERENTE | | CONTADORA | | SI | NO | |
| | | SI | NO | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Cuenta la entidad con un sistema para manejar las áreas: Contable y Crédito? | 1 | | 1 | | | | |
| 2 | ¿El sistema ayuda al registro de operaciones oportunamente? | 1 | | 1 | | | | |
| 3 | ¿La Cooperativa realiza Auditorías Tributarias, para una correcta toma de decisiones, de acuerdo a los resultados .? | | 1 | | 1 | | | D No se ha realizado Auditorías Tributarias. |
| 4 | ¿Los Estados Financieros están debidamente respaldados por contratos, comprobantes, facturas y otros documentos que exige la administración tributaria? | 1 | | 1 | | | | |
| 5 | ¿Se ha establecido políticas de comunicación? | 1 | | 1 | | | | |
| TOTAL | | 4 | 1 | 4 | 1 | 8 | 2 | |

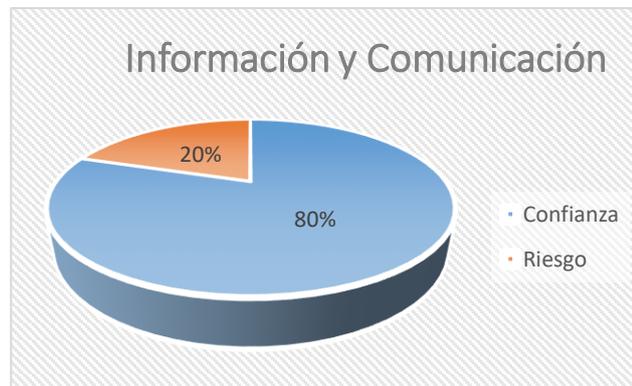
| | | |
|-----------------------|----------|------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

CRITERIO

| Rango | Riesgo | Confianza |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Nivel de Confianza(NC): $(8 \times 100 / 10) = 80\%$

Nivel de Riesgo (NR) $(2 \times 100 / 10) = 20\%$



Análisis: En la COAC. Bashalán Ltda., a través de la aplicación de Cuestionario de Control Interno para el componente Información y Comunicación, que fueron respondidos por el Gerente y la Contadora, mediante la calificación se obtuvo una confianza del 80% (Alto), en cuanto al riesgo tenemos del 20% (Bajo), es decir que jamás de se ha realizado un Auditoría Tributaria de la entidad.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |



**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
“BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ARCHIVO CORRIENTE
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CCI 9/10

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

| N° | PREGUNTAS | COAC. BASHALAN LTDA. | | | | TOTALES | | OBSERVACIONES |
|--------------|---|----------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|--|
| | | GERENTE | | CONTADORA | | SI | NO | |
| | | SI | NO | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se supervisa al personal el desempeño de las actividades encomendadas? | 1 | | 1 | | | | |
| 2 | ¿Se considera los informes externos para evaluar y mejorar el sistema de Control Interno? | 1 | | 1 | | | | |
| 3 | ¿Se emite diariamente un reporte de los movimientos de las cuentas bancarias? | | 1 | | 1 | | | D No se emite un reporte de movimientos a cuentas bancarias. |
| 4 | ¿Se realiza análisis comparativo de los Estados Financieros de un año a otro? | 1 | | 1 | | | | |
| 5 | ¿Se informa novedades del personal frecuentemente al Gerente General? | 1 | | 1 | | | | |
| TOTAL | | 4 | 1 | 4 | 1 | 8 | 2 | |

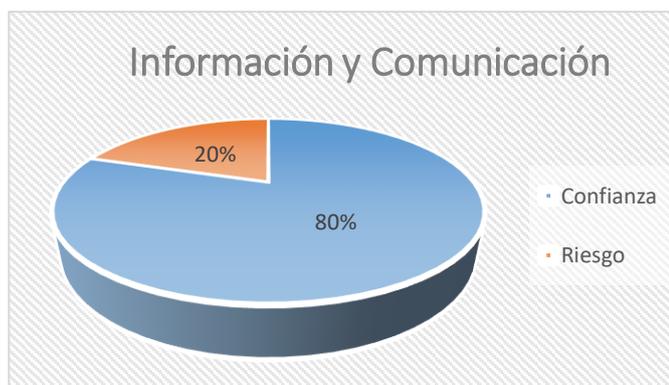
| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

CRITERIO

| Rango | Riesgo | Confianza |
|---------|--------|-----------|
| 0-50% | Bajo | Bajo |
| 51-75% | Medio | Moderado |
| 76-100% | Alto | Alto |

Nivel de Confianza(NC): $(8*100/10)=80\%$

Nivel de Riesgo (NR) $(2*100/10)= 20\%$



Análisis: Los resultados obtenidos del componente Supervisión y Monitoreo aplicados a la COAC. Bashalán Ltda., a través de la aplicación de Cuestionario de Control Interno para el componente Información y Comunicación, nos dan como resultado una confianza de 80% (Alto), consecuencia de que siempre se supervisa al personal el desempeño de las actividades encomendadas y cualquier dificultad o irregularidad que se presente, se comunica al Gerente General, por otro lado tenemos un riesgo del 20%(Bajo). Finalmente se considera favorable para la entidad porque existe una buena supervisión de las actividades.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 13/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 15/08/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | ICI 1/2 |
|---|--|----------------|

4.4.2.3 *Informe de Control Interno*

Riobamba, 25 Agosto del 2018

Ing.
María Chapalbay

GERENTE DE LA COAC. BASHALAN LTDA.

Presente.-

De mi Consideración:

Se ha realizado la Evaluación del Sistema de Control Interno a través de la aplicación de cuestionarios a su persona y a la Contadora, en lo cual se pudo evidenciar el incumplimiento de algunos aspectos que se detallan a continuación:

D1: Capacitaciones

La COAC. Bashalan Ltda., no mantiene capacitaciones continuas referentes al cargo que ocupan los empleados, con el fin de brindar un servicio adecuado y eficaz a los clientes.

R1: Al Gerente General, debe establecer capacitaciones continuas respecto al cargo que tienen cada empleado bajo su responsabilidad, principalmente a la contadora en los temas tributarios para que siempre se mantenga actualizada y evitar las multas o infracciones tributarias además se pueda cumplir las actividades de la manera más apropiada y eficiente.

D2: Reclutamiento

La Cooperativa no cuenta con políticas de reclutamiento, selección del personal que labora en la entidad, que permita delimitar los requerimientos para cada puesto de trabajo.

R2: Al Gerente General debe implementar políticas de reclutamiento y selección del personal, que permita contratar correctamente a los trabajadores con el fin que el servicio que brinda la entidad sea más eficiente.

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 25/08/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 27/08/2018 |

| | | |
|---|--|----------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | ICI 2/2 |
| <p>D3: Mecanismos para futuros cambios</p> <p>En la Cooperativa no existe un plan de contingencias o mecanismos, que permitan anticipar cambios que afecten a la entidad en un tiempo futuro.</p> <p>R3: Al Gerente debe implementar un cronograma de actividades o mecanismos, que le permitan anticiparse a futuros cambios y evitar pérdidas monetarias que obviamente afectarán a la Cooperativa.</p> <p>D4: Control de Actividades</p> <p>En la entidad no existe un control de las actividades que se desarrolla a diario por el personal, para determinar los errores existentes diariamente</p> <p>R4: Al Gerente General debe realizar controles continuos y sorpresivos para verificar que los trabajadores estén cumpliendo de manera correcta con las actividades a desarrollar en cada puesto de manera oportuna y evitar el incumplimiento en todas las ocasiones.</p> <p>D5: Cámaras de Seguridad</p> <p>La Entidad no posee cámaras de seguridad en toda la instalación, que permita brindar mayor seguridad en cuanto a las personas que ingresan a la entidad.</p> <p>R5: Al Gerente de la COAC., se le recomienda asignar un presupuesto para la implementación de las cámaras de seguridad en toda la infraestructura, para evitar posibles riesgos de robo, al mismo tiempo la adquisición de un reloj biométrico, con el fin de mantener el control de ingreso y salida de los funcionarios, evitando deficiencia y ausencia en los lugares de trabajo.</p> <p>D6: Auditoría Tributaria</p> <p>La Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., no realiza Auditoría Interna de carácter tributarias, por tal motivo presenta deficiencia en diferentes áreas.</p> <p>R6: Al Gerente contratar prorealizar Auditorías Internas de carácter tributario, por lo menos una vez al año, con el fin de crear medidas preventivas que permita tomar acciones correctivas.</p> | | |
| Elaborado Por: LABL | | 25/08/2018 |
| Revisado Por: LGMC/APR | | 27/08/2018 |

| | | |
|---|--|---------------|
|  | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA. AUDITORÍA TRIBUTARIA ARCHIVO CORRIENTE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | CR 1/1 |
|---|--|---------------|

4.4.3 Fase III: comunicación de resultados

4.4.3.1 Programa de Auditoría

DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017

OBJETIVO GENERAL

Realizar el informe de Cumplimiento Tributario, mediante la revisión sistemática de los registros Contables y Formularios, para emitir un informe sustentado y evidenciado.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinar que la Cooperativa haya cumplido adecuadamente con sus obligaciones tributarias, mediante la revisión de detallada de los registros, para detectar las áreas o departamentos a corregir.
- Evaluar el nivel de razonabilidad en los formularios, anexos y declaraciones tributarias, mediante la comparación entre los libros contables y lo declarado ante la Administración Tributaria.
- Determinar hallazgos de Auditoría, mediante un análisis y estudio exacto, con el objeto de brindar soluciones para cada caso.

| N° | Procedimiento | Ref.PT | Responsable | Fecha |
|----------|---|------------|-------------|------------|
| 1 | Realice Informe de Cumplimiento Tributario. | ICT | LABL | 15/09/2018 |

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Elaborado Por: | LABL | 15/09/2018 |
| Revisado Por: | LGMC/APR | 20/09/2018 |

ANEXOS DEL PRESENTE INFORME

1. Datos del Contribuyente Sujeto a Examen
2. Análisis de Cumplimiento Tributario
4. Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del IVA
5. Retenciones en la Fuente Impuesto a la renta
8. Detalle de la declaración del Impuesto a la Renta
20. Anticipo del Impuesto a la Renta (Ejercicio fiscal vigente – 2017)

4.4.3.2 Informe de cumplimiento tributario



| | |
|-------------------------|---|
| RAZÓN SOCIAL | COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO BASHALAN LTDA. |
| RUC | 0691708292001 |
| EJERCICIO FISCAL | 2017 |

ANEXO No 1

DATOS GENERALES

Datos del contribuyente sujeto a examen

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|--|--|
| Tipo de sociedad: | SOCIEDAD |
| Organismo regulador: | SEPS |
| No. expediente o de registro en el organismo regulador: | ACEUERDO MINISTERIAL N° 00367 |
| Fecha de constitución: | 14 DE ABRIL DE 1988 |
| Número de RUC: | 0691708292001 |
| Razón social: | COAC BASHALAN LTDA. |
| Clase de contribuyente: | OTROS |
| Actividad económica principal: | ACTIVIDADES DE INTERMEDIACIÓN MONETARIA REALIZADA POR COOPERATIVAS |
| Actividades económicas secundarias: | |
| Dirección del domicilio tributario: | PROVINCIA: Chimborazo, CANTÓN: Riobamba, PARROQUIA: Veloz, CALLE: Juan de Velasco 20-35 y Guayaquil, BARRIO: San Francisco |
| Medios de contacto: | 032943487/0998129901 |

Datos del representante legal

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|---|-------------------------------------|
| No. de RUC, cédula de Identidad, ciudadanía o pasaporte: | 0602713679001 |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | CHAPALBAY BRAVO MARÍA DE LOURDES |
| País de origen: | ECUADOR |
| Tipo de visa (en caso de aplicar): | |
| Cargo en la sociedad: | GERENTE |
| Fecha de inscripción del nombramiento en el organismo regulador: | 14 ENERO 2015 |
| Dirección del domicilio : | JUAN DE SOSAYA 04 Y ESTEBAN MARAÑON |
| Medios de contacto: | 032457412/0984474120 |

Datos del apoderado/a general o especial

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|---|------------------------------------|
| No. de RUC: | NO EXISTE |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NO EXISTE |
| Dirección del domicilio : | NO EXISTE |
| Medios de contacto: | NO EXISTE |

Datos del contador/a (a)

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|---|------------------------------------|
| No. de RUC: | 0603992892001 |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | GUAIRACAJA GUAIRACAJA LUZ MARÍA |
| Cargo en la sociedad: | CONTADORA GENERAL |
| Dirección del domicilio : | FRANCIA 10-40 Y 12 DE OCTUBRE |
| Medios de contacto: | 0995785214 |

Datos de las personas naturales/sociedades que prestaron servicios de asesoría tributaria al contribuyente (b)

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|---|------------------------------------|
| No. de RUC: | NINGUNO |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NINGUNO |
| País de origen: | NINGUNO |
| Dirección del domicilio : | NINGUNO |
| Medios de contacto: | NINGUNO |

Datos de las personas naturales/sociedades que elaboraron el informe de precios de transferencia

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|---|------------------------------------|
| No. de RUC: | NINGUNO |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NINGUNO |
| País de origen: | NINGUNO |
| Dirección del domicilio : | NINGUNO |
| Medios de contacto: | NINGUNO |

Datos de las personas naturales/sociedades que prestaron servicios de representación o patrocinio al contribuyente

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|--|------------------------------------|
| No. de RUC: | NINGUNO |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NINGUNO |
| Dirección del domicilio : | NINGUNO |
| Medios de contacto: | NINGUNO |

Datos de las personas naturales/sociedades que actuaron como peritos tributarios del contribuyente en litigios tributarios en contra del SRI

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|--|------------------------------------|
| No. de RUC: | NINGUNO |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NINGUNO |
| Dirección del domicilio : | NINGUNO |
| Medios de contacto: | NINGUNO |

Datos de las personas naturales/sociedades que elaboraron informe actuarial por desahucio o jubilación patronal

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|--|------------------------------------|
| No. de RUC: | NINGUNO |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NINGUNO |
| País de origen: | NINGUNO |
| Dirección del domicilio : | NINGUNO |
| Medios de contacto: | NINGUNO |

Datos del auditor externo

| Descripción | Dato del ejercicio fiscal auditado |
|--|------------------------------------|
| No. de RUC: | NO EXISTE |
| Apellidos y nombres completos / Razón social: | NO EXISTE |
| País de origen: | NO EXISTE |
| Dirección del domicilio : | NO EXISTE |
| Medios de contacto: | NO EXISTE |

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA

ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

En este análisis se procederá a verificar que las obligaciones tributarias han sido presentadas dentro del plazo establecido por la ley y de acuerdo al noveno dígito del Ruc de la cooperativa.

RUC: 0691708292001

CONSULTA GENERAL DE DECLARACIONES POR INTERNET

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| Formulario | Período Fiscal | Impuesto | Valor a Pagar (campo 999) | Fecha de Declaración | Fecha de Vencimiento | Forma de Pago |
|------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 104 | 1/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 288,76✓ | 25/02/2017✓ | 26/02/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 2/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 141,97✓ | 27/03/2017© | 26/03/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 3/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 143,54✓ | 22/04/2017✓ | 26/04/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 4/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 166,22✓ | 29/05/2017© | 26/05/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 5/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 122,74✓ | 26/06/2017✓ | 26/06/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 6/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 186,68✓ | 26/07/2017✓ | 26/07/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 7/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 299,01✓ | 28/08/2017© | 26/08/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 8/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 146,73✓ | 26/09/2017✓ | 26/09/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 9/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 121,52✓ | 26/10/2017✓ | 26/10/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 10/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 169,05✓ | 27/11/2017© | 26/11/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 11/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 166,20✓ | 26/12/2017✓ | 26/12/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 104 | 12/2017 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (MENSUAL) | 158,38✓ | 26/01/2018✓ | 26/01/2018 ✓ | Red Bancaria |

✓ Cotejado con Auxiliares

© Presentación de declaraciones fuera del tiempo establecido de los periodos de Febrero, Abril, Julio y Octubre

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

| Formulario | Período Fiscal | Impuesto | Valor a Pagar (campo 999) | Fecha de Declaración | Fecha de Vencimiento | Forma de Pago |
|------------|----------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 103 | 1/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 152,18✓ | 25/02/2017✓ | 26/02/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 2/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 132,05✓ | 27/03/2017✓ | 26/03/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 3/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 97,29✓ | 22/04/2017✓ | 26/04/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 4/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 68,15✓ | 29/05/2017© | 26/05/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 5/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 39,86✓ | 26/06/2017✓ | 26/06/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 6/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 128,88✓ | 26/07/2017✓ | 26/07/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 7/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 204,88✓ | 28/08/2017© | 26/08/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 8/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 116,50✓ | 26/09/2017✓ | 26/09/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 9/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 97,42✓ | 26/10/2017✓ | 26/10/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 10/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 129,64✓ | 27/11/2017© | 26/11/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 11/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 128,88✓ | 28/12/2017© | 26/12/2017 ✓ | Red Bancaria |
| 103 | 12/2017 | RETENCIONES EN LA FUENTE | 105,90✓ | 26/01/2018✓ | 26/01/2018 ✓ | Red Bancaria |

✓ Cotejado con Libros Auxiliares

© Presentación de declaraciones fuera del tiempo establecido de los periodos de Febrero, Abril, Julio y Octubre

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "BASHALAN" LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO No. 4

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA

Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros

| Mes | Según los libros contables del contribuyente | | | | | | | | | | Según las declaraciones de IVA (j) | | Diferencias (k) | | |
|--------------|--|--|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|----------------------------|---|---|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | Ventas según Libros | | Liquidación del IVA en Ventas según Libros | | | Adquisiciones, importaciones e IVA según Libros | | | Liquidación del IVA según Libros | Ventas según declaraciones | Liquidación del IVA según declaraciones | | | | |
| | Ventas netas gravadas con tarifa diferente de 0% (a) | Ventas netas gravadas con tarifa 0% (sin derecho a crédito tributario) (c) | Tarifa de IVA vigente (d) | Impuesto generado en ventas | Impuesto a liquidar en este mes (f) | Total impuesto a liquidar en este mes | Adquisiciones e importaciones netas gravadas con tarifa diferente de 0% (con derecho a crédito tributario) | Impuesto causado en adquisiciones e importaciones (con derecho a crédito tributario) | Factor de proporcionalidad (h) | Total impuesto a pagar | Valor neto - total ventas y otras operaciones (casillero 419) | Total impuesto a pagar por percepción (casillero 699) | Diferencia en ventas y exportaciones | Diferencia a en crédito tributario | Diferencia en impuesto |
| {1} | {3} | {6} | {7}={1*6} | {10}={{(1-5)*6}+8} | {12}={9+10} | {13} | {14}={13*6} | {16}={(1+2+4)/(1+2+3+4)} | {23} | {24} | {26} | {27}={24-1-2-3-4} | {28}={25-22} | {29}={26-23} | |
| Enero | 653,46 ✓ | 0,00 ✓ | 14,00% | 91,48 ✓ | 91,48 ✓ | 91,48 ✓ | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 91,48 ✓ | 653,46 ✓ | 91,48 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Febrero | 0,00 ✓ | 0,00 ✓ | 14,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 1.248,95 ✓ | 174,85 ✓ | 0,00% | 0,00 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Marzo | 350,00 © | 0,00 ✓ | 14,00% | 49,00 ✓ | 49,00 ✓ | 49,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 49,00 ✓ | 0,00 © | 0,00 © | -350,00 © | 0,00 | -49,00 © |
| Abril | 0,00 ✓ | 4.424,54 ✓ | 14,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 4.424,54 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Mayo | 0,00 ✓ | 4.804,32 ✓ | 14,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 4.804,32 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Junio | 0,00 ✓ | 4.200,00 ✓ | 12,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 4.800,00 ✓ | 0,00 ✓ | 600,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Julio | 47,59 ✓ | 0,00 ✓ | 12,00% | 5,71 ✓ | 5,71 ✓ | 5,71 ✓ | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 5,71 ✓ | 47,59 ✓ | 5,71 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Agosto | 0,00 ✓ | 5.222,05 ✓ | 12,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 5.222,05 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Septiembre | 0,00 ✓ | 5.524,82 ✓ | 12,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 5.524,82 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Octubre | 35,00 © | 4.529,98 ✓ | 12,00% | 4,20 ✓ | 4,20 ✓ | 4,20 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,77% | 4,20 ✓ | 4.529,98 © | 0,00 ✓ | -35,00 © | 0,00 | -4,20 © |
| Noviembre | 0,00 ✓ | 7.873,57 ✓ | 12,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 7.873,57 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Diciembre | 0,00 ✓ | 4.516,75 ✓ | 12,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 ✓ | 4.516,75 ✓ | 0,00 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| TOTAL | 1.086,05 ✓ | 41.096,03 ✓ | | 150,40 | 150,40 | 150,40 ✓ | 1.248,95 ✓ | 174,85 ✓ | | 150,40 ✓ | 42.397,08 ✓ | 97,19 ✓ | 215,00 ✓ | 0,00 ✓ | 53,20 ✓ |

✓ Valores cotejados con el formulario 104, libro mayor, factura y comprobantes de retención

© Valor no registrado contablemente

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA.

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "BASHALAN" LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO No. 4

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA

Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado declaradas vs. Libros

| Mes | Valores según los libros contables del contribuyente | | | | Valores según las declaraciones de IVA del contribuyente (j) | | | | | Diferencias (k) | | |
|--------------|--|-------------------|--------------------|--------------------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| | Retención del 30% | Retención del 70% | Retención del 100% | Total retenciones de IVA | Retención del 30% (casillero 725) | Retención del 70% (casillero 729) | Retención del 100% (casillero 731) | Total IVA retenido (casillero 799) | Diferencia en retención del 30% | Diferencia en retención del 70% | Diferencia en retención del 100% | Total diferencias en IVA retenido |
| | {3} | {5} | {6} | {7}={1+2+3+4+5+6} | {10} | {12} | {13} | {14} | {17}={10-3} | {19}={12-5} | {20}={13-6} | {21}={14-7} |
| Enero | 0,00 ✓ | 86,28 ✓ | 111,00 ✓ | 197,28 ✓ | 0,00 ✓ | 86,28 ✓ | 111,00 ✓ | 197,28 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Febrero | 0,44 ✓ | 45,93 ✓ | 95,60 ✓ | 141,97 ✓ | 0,44 ✓ | 45,93 ✓ | 95,60 ✓ | 141,97 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Marzo | 1,05 ✓ | 17,37 ✓ | 235,12 © | 253,54 © | 1,05 ✓ | 17,37 ✓ | 125,12 © | 143,54 © | 0,00 | 0,00 | -110,00 © | -110,00 ∞ |
| Abril | 4,83 ✓ | 4,02 ✓ | 157,37 ✓ | 166,22 ✓ | 4,83 ✓ | 4,02 ✓ | 157,37 ✓ | 166,22 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Mayo | 2,47 ✓ | 5,76 ✓ | 114,51 ✓ | 122,74 ✓ | 2,47 ✓ | 5,76 ✓ | 114,51 ✓ | 122,74 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Junio | 1,03 ✓ | 2,96 ✓ | 182,69 ✓ | 186,68 ✓ | 1,03 ✓ | 2,96 ✓ | 182,69 ✓ | 186,68 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Julio | 15,56 ✓ | 0,86 ✓ | 280,90 © | 297,32 © | 15,56 ✓ | 0,86 ✓ | 276,88 © | 293,30 © | 0,00 | 0,00 | -4,02 © | -4,02 ∞ |
| Agosto | 8,86 ✓ | 0,00 ✓ | 137,87 ✓ | 146,73 ✓ | 8,86 ✓ | 0,00 ✓ | 137,87 ✓ | 146,73 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Septiembre | 1,65 ✓ | 0,00 ✓ | 119,87 ✓ | 121,52 ✓ | 1,65 ✓ | 0,00 ✓ | 119,87 ✓ | 121,52 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Octubre | 2,04 ✓ | 0,00 ✓ | 167,01 ✓ | 169,05 ✓ | 2,04 ✓ | 0,00 ✓ | 167,01 ✓ | 169,05 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Noviembre | 0,58 ✓ | 0,00 ✓ | 165,62 ✓ | 166,20 ✓ | 0,58 ✓ | 0,00 ✓ | 165,62 ✓ | 166,20 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| Diciembre | 31,10 ✓ | 5,59 ✓ | 121,69 ✓ | 158,38 ✓ | 31,10 ✓ | 5,59 ✓ | 121,69 ✓ | 158,38 ✓ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 ≈ |
| TOTAL | 69,61 Σ | 168,77 Σ | 1.889,25 Σ | 2.127,63 Σ | 69,61 ✓ | 168,77 ✓ | 1.775,23 ✓ | 2.013,61 Σ | 0,00 | 0,00 | -114,02 | -114,02 |

✓ Valores cotejados con el formulario 104, libro mayor, factura y comprobantes de retención

© Valor de retenciones del 100% no registrado en el mes de Marzo y Julio

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA.

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "BASHALAN" LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO No 5

RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta declaradas vs. Libros

| Descripción | Valores según los libros contables del contribuyente | | | | | | | | | | | | Total |
|--|--|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | |
| | {1} | {2} | {3} | {4} | {5} | {6} | {7} | {8} | {9} | {10} | {11} | {12} | |
| Valor retenido - en relación de dependencia que supera o no la base gravada | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ |
| Valor retenido - servicios / honorarios profesionales | 41,11✓ | 41,11✓ | 40,11✓ | 31,11✓ | 31,11⊙ | 28,21✓ | 59,37✓ | 38,21✓ | 23,21✓ | 23,21✓ | 23,21✓ | 23,21✓ | 403,18✓ |
| Valor retenido - servicios / predomina el intelecto | 63,98✓ | 35,18✓ | 9,38✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 75,71✓ | 113,57✓ | 37,86✓ | 37,86✓ | 69,29✓ | 68,36✓ | 39,07✓ | 550,26✓ |
| Valor retenido - a través de liquidaciones de compra (nivel cultural o rusticidad) | 2,20✓ | 0,00✓ | 4,42✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 6,62✓ |
| Valor retenido - transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | 0,00✓ | 0,11✓ | 2,15✓ | 1,15✓ | 1,15✓ | 0,29✓ | 4,60✓ | 2,75✓ | 2,37✓ | 4,67✓ | 8,13✓ | 18,02✓ | 45,39✓ |
| Valor retenido - arrendamiento / bienes inmuebles | 21,74✓ | 21,74✓ | 21,74✓ | 21,74✓ | 21,74✓ | 23,50✓ | 23,50✓ | 23,48✓ | 23,48✓ | 23,48✓ | 23,48✓ | 23,48✓ | 273,10✓ |
| Valor retenido - seguros y reaseguros (primas y cesiones) | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,12✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 0,12✓ |
| Valor retenido - rendimientos financieros | 21,07✓ | 32,86✓ | 7,32✓ | 2,03✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 3,17✓ | 14,20✓ | 0,00✓ | 8,87✓ | 0,00✓ | 0,00✓ | 89,52✓ |
| Valor retenido - otras retenciones / aplicables el 2% | 2,48⊙ | 1,05✓ | 12,17✓ | 12,12✓ | 11,47✓ | 1,17✓ | 0,67✓ | 0,00✓ | 10,50✓ | 1,50⊙ | 0,71✓ | 2,12✓ | 55,96✓ |
| Total de retenciones de impuesto a la renta según libros | 152,58✓ | 132,05✓ | 97,29✓ | 68,15✓ | 65,47✓ | 128,88✓ | 204,88✓ | 116,50✓ | 97,42✓ | 131,14✓ | 123,89✓ | 105,90✓ | 1.424,15 ✓Σ |
| Total de retenciones de impuesto a la renta según declaraciones (casillero No. 499) (a) | 152,18⊙ | 132,05✓ | 97,29✓ | 68,15✓ | 39,86⊙ | 128,88✓ | 204,88✓ | 116,50✓ | 97,42✓ | 129,64⊙ | 123,89✓ | 105,90✓ | 1.396,64 ⊙ |
| Diferencias (b) | -0,40⊙ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -25,61⊙ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1,50⊙ | 0,00 | 0,00 | -27,51⊙ |

✓ Valores cotejados con el formulario 104 y 103, libro mayor, facturas y comprobantes de retención

⊙ Variaciones en el registro contable y declaraciones de RENTA.

⊙ Retenciones en la fuente no efectuadas

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA.

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO No. 8

DETALLE DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR

| DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN | | | | DIFERENCIAS (c) |
|---|--|-----------------|---|---------------------|---|-------------|--------------------|
| Descripción | Número de Casillero | Valor declarado | Código de cuenta contable | Nombre de la Cuenta | Valor total del ejercicio fiscal auditado | | |
| | (a) | {1} | (b) | | {2} | {3}={2-1} | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 003 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 004 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 005 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 006 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, | 007 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL, JURISDICCIÓNES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | 008 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 009 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 010 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 011 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE REGALÍAS, | 012 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 013 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 014 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 015 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 016 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, Y SIMILARES | 017 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | 029 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN | | | DIFERENCIAS (c) | | | |
|--|--|---|----------------------------|---|--|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------|------|
| Descripción | Número de Casillero | Valor declarado | Código de cuenta contable | Nombre de la Cuenta | Saldo al final del ejercicio fiscal auditado | {3}={2-1} | | | | |
| | | | | | {2} | | | | | |
| (a) | {1} | (b) | | | {2} | {3}={2-1} | | | | |
| ACTIVO | | | | | | | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | | | | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | | | 311 | 29.232,49 | 1.1. | Fondos Disponibles | 29.232,49 | 0,00 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 312 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 313 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | 314 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 315 | 223.642,95 | 14 | Cartera de Crédito | 222.642,95 | -1.000,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 316 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | 317 | 18.678,13 | 4.99. | Provisión para créditos incobrables | 18.678,13 | 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 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 319 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DIVIDENDOS POR COBRAR | EN EFECTIVO | 320 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | EN DIFERENTES DEL EFECTIVO | 321 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 322 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 323 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | 324 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 325 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | |
|--|--|---|-----|--------|-------|-------|--------|------|
| | | DEL EXTERIOR | 326 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | 327 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | | 328 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 329 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | A VALOR RAZONABLE | | 330 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADAS | | 331 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | NO RELACIONADAS | | 332 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | RELACIONADAS | | 333 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | NO RELACIONADAS | | 334 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | | 335 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | | 336 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | | 337 | 279,94 | 19,90 | Otros | 279,94 | 0,00 |
| | OTROS | | 338 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| INVENTARIOS | MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | | 339 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN) | | 340 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA) | | 341 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | | 342 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN) | | 343 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN | | 344 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA | | 345 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA | | 346 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE | | 347 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | COSTO | | 348 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | 349 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|------------|-------------------|-------------|------------------------|---------------------------------------|-------------|------|
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 350 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 351 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 352 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | ANIMALES VIVOS | A COSTO | 353 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 354 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 355 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS) | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA | | 356 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 357 | 200,00 | 19.04.10.20 | Garantía por Arriendos | 200,00 | 0,00 | |
| | PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO | | 358 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | OTROS | | 359 | 2.700,00 | 19.04.10.05 | Anticipo Proveedores a | 3.700,00 | 1.000,00 | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | | 360 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | | 361 | 237.377,25 | | | 237.377,25 | 0,00 | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | | | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | TERRENOS | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 362 | 200,00 | 18.01 | Terrenos | 200,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 363 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 364 | 2.451,36 | 18.02 | Edificios | 2.451,36 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 365 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 366 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 367 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 368 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 369 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 370 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 371 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO | | | 372 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | MUEBLES Y ENSERES | | | 373 | 8.640,87 | 18.05 | Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | 8.640,87 | 0,00 |
| | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 374 | 3.968,10 | 18.06 | Equipos de Computación | 3.968,10 | 0,00 |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | | | 375 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | |
|---|---|---|------|----------|-------|------------------------|----------|------|
| | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | TERRENOS | 376 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 377 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 378 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 379 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 380 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | 381 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | 382 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 383 | 547,00 | 18.90 | Otros | 547,00 | 0,00 |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 384 | 6.930,57 | 18.99 | Depreciación Acumulada | 6.930,57 | 0,00 |
| | | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 385 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 386 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE) | | 387 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES | | 388 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | 389 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN | | 390 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | 391 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 392 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 393 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS | A COSTO | 394 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | A VALOR RAZONABLE | 395 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | EDIFICIOS | A COSTO | 396 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | A VALOR RAZONABLE | 397 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 398 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 399 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 400 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 401 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 402 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 403 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | ANIMALES VIVOS | A COSTO | 404 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 405 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | | 407 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|------|------|------|------|------|------|
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES | TANGIBLES | | 408 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | INTANGIBLES | | 409 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN | | 410 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN | | 411 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | 412 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 413 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | EN ASOCIADAS | COSTO | 414 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 415 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | COSTO | 416 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 417 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS | | 418 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | 419 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 420 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 421 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 422 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 423 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 424 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 425 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 426 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 427 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 428 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 429 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 430 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 431 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTRAS NO RELACIONADAS | | LOCALES | 432 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------|-------------------|------|--|-------------------|-------------|------|
| | | DEL EXTERIOR | 433 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | 434 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | | 435 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | 436 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | A VALOR RAZONABLE | | 437 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR | RELACIONADAS | | 438 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | | 439 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES | | 441 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | | 442 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | | 443 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | | 444 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 445 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | 449 | 8.876,76 | | | 8.876,76 | 0,00 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 499 | 246.254,01 | | | 246.254,01 | 0,00 | |
| REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO) | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | 460 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | 461 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | | 462 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | | 463 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO) | | 464 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO) | | 465 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | | 466 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTES ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | | 467 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------------------------------|----------|------------|-------------------|-----------------------------|------------|------|
| | TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | 468 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | (-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) | 469 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) | 470 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO) | 471 | 0,00 | | | 0,00 | 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 | | | 0,00 | 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 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | 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 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 475 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO) | 476 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| PASIVO | | | | | | | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 511 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 512 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 513 | 141.656,81 | 21 | Obligaciones con el Público | 141.656,81 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 514 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPIES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 515 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 516 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | DIVIDENDOS POR PAGAR | EN EFECTIVO | 517 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 518 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 519 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 520 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 521 | 8.075,61 | 25 | Cuentas por Pagar | 8.075,61 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|--------------|--------------|-------------------|------|--------------------------|-------------------|-------------|
| | | | DEL EXTERIOR | 522 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | | 523 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 524 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | NO RELACIONADAS | LOCALES | | 525 | 7.340,36 | 26 | Obligaciones Financieras | 7.340,36 | 0,00 |
| | | DEL EXTERIOR | | 526 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| CRÉDITO A MUTUO | | | | 527 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | | | 528 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | A COSTO AMORTIZADO | | | 529 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | A VALOR RAZONABLE | | | 530 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | | | 531 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | | 532 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 533 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OBLIGACIONES CON EL IEISS | | | 534 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | JUBILACIÓN PATRONAL | | | 535 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 536 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISIONES CORRIENTES | POR GARANTÍAS | | | 537 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR DESMANTELAMIENTO | | | 538 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | | | 539 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | 540 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | 541 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR LITIGIOS | | | 542 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | | | 543 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS | | | 544 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | | | 545 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | | | 546 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | | 547 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | | 548 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | | 549 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | | 550 | 157.072,78 | | | 157.072,78 | 0,00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES | RELACIONADAS | | LOCALES | 553 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 554 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | NO RELACIONADAS | | LOCALES | 555 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 556 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------|------|------|--|------|------|------|
| | 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 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 558 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTRAS RELACIONADAS | LOCALES | 559 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 560 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTRAS NO RELACIONADAS | LOCALES | 561 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 562 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 563 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 564 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | LOCALES | 565 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 566 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | | | 567 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | | | 568 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | A COSTO AMORTIZADO | | | 569 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | A VALOR RAZONABLE | | | 570 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | | | 571 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | | | | 572 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | JUBILACIÓN PATRONAL | | | 573 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DESAHUCIO | | | 574 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 575 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISIONES NO CORRIENTES | POR GARANTÍAS | | | 576 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR DESMANTELAMIENTO | | | 577 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | | | 578 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | 579 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | 580 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR LITIGIOS | | | 581 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | | | 582 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS | | | 583 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS | ANTICIPOS DE CLIENTES | | | 584 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | | | 585 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | | 586 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | | 587 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | |
|---|--|------------------------------|------------|-------------------|-------|-----------------------|-------------------|-------------|
| | OTROS | | 588 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | | 589 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DEL PASIVO | | | 599 | 157.072,78 | | | 157.072,78 | 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 | | | 0,00 | 0,00 |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | 592 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| PATRIMONIO | | | | | | | | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | | | 601 | 39.020,51 | 31 | Capital Social | 39.020,51 | 0,00 |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | | | 602 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | | | 603 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS | RESERVA LEGAL | | 604 | 27.228,87 | 33.01 | Legales | 27.228,87 | 0,00 |
| | RESERVA FACULTATIVA | | 605 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS | | 606 | 20.537,60 | 33.03 | Especiales | 20.537,60 | 0,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL | | 607 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | RESERVA POR DONACIONES | | 608 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | | 609 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | | 610 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 611 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 612 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 613 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 614 | 2.394,25 | 34 | Resultados de Periodo | 2.394,25 | 0,00 |
| (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | 615 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS | SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 616 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | ACTIVOS INTANGIBLES | 617 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | 618 | 0,00 | | | 0,00 | 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 | | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | | 620 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | | 621 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | |
|----------------------------------|---|------------|-------------------|--|--|-------------------|-------------|
| | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO | 622 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | 623 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 698 | 89.181,23 | | | 89.181,23 | 0,00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 699 | 246.254,01 | | | 246.254,01 | 0,00 |
| | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 624 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 625 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

| DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN | | | DIFERENCIAS (c) |
|---|--|--|---------------------|---|---------------------------|---|--|-----------|--------------------|
| Descripción | Número de Casillero | Valor declarado como Ingreso | Número de Casillero | Valor declarado o como Ingreso Exento / No Objeto | Código de cuenta contable | Nombre de la Cuenta | Saldo al final del ejercicio fiscal auditado | | |
| | (a) | {1} | (a) | {2} | (b) | | {3} | {4}={3-1} | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6001 | 0,00 | 6002 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6003 | 0,00 | 6004 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | 6005 | 0,00 | 6006 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6007 | 0,00 | 6008 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | EXPORTACIONES NETAS | DE BIENES | 6009 | 0,00 | 6010 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | DE SERVICIOS | 6011 | 0,00 | 6012 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | 6013 | 0,00 | 6014 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | 6015 | 0,00 | 6016 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | 6017 | 0,00 | 6018 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| OTROS INGRESOS | POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6019 | 0,00 | 6020 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6021 | 0,00 | 6022 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | POR DIVIDENDOS | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6023 | 0,00 | 6024 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR | 6025 | 0,00 | 6026 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | 6027 | 0,00 | 6028 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE | 6029 | 0,00 | 6030 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | 6031 | 0,00 | 6032 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|--|------|------|------|------|--|--|------|------|
| | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | 6033 | 0,00 | 6034 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6035 | 0,00 | 6036 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | 6037 | 0,00 | 6038 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES | 6039 | 0,00 | 6040 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | 6041 | 0,00 | 6042 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE INVENTARIOS | 6043 | 0,00 | 6044 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 6045 | 0,00 | 6046 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 6047 | 0,00 | 6048 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6049 | 0,00 | 6050 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE ACTIVOS INTANGIBLES | 6051 | 0,00 | 6052 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 6053 | 0,00 | 6054 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES | 6055 | 0,00 | 6056 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE INVERSIONES NO CORRIENTES | 6057 | 0,00 | 6058 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS | 6059 | 0,00 | 6060 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES | POR GARANTÍAS | 6061 | 0,00 | 6062 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR DESMANTELAMIENTOS | 6063 | 0,00 | 6064 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | 6065 | 0,00 | 6066 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | 6067 | 0,00 | 6068 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | 6069 | 0,00 | 6070 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR LITIGIOS | 6071 | 0,00 | 6072 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 6073 | 0,00 | 6074 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTRAS | 6075 | 0,00 | 6076 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO | 6077 | 0,00 | 6078 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | 6079 | 0,00 | 6080 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| RENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES | DE RECURSOS PÚBLICOS | 6081 | 0,00 | 6082 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------------------|--------------|------|-----------|------|------------------------|----------|--------------------------------|-----------|------|
| | Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO) | DE OTRAS LOCALES | | 6083 | 0,00 | 6084 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | DEL EXTERIOR | | 6085 | 0,00 | 6086 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | POR REEMBOLSOS DE SEGUROS | POR LUCRO CESANTE | | 6087 | 0,00 | 6088 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | OTROS | | 6089 | 0,00 | 6090 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | PROVENIENTES DEL EXTERIOR | | 6091 | 0,00 | 6092 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | OTROS | | 6093 | 0,00 | 6094 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | INGRESOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | 6095 | 0,00 | 6096 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6097 | 0,00 | 6098 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6099 | 0,00 | 6100 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6101 | 0,00 | 6102 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | LOCAL | 6103 | 0,00 | 6104 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6105 | 0,00 | 6106 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6107 | 0,00 | 6108 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6109 | 0,00 | 6110 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | RELACIONADAS | LOCAL | 6111 | 0,00 | 6112 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6113 | 0,00 | 6114 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6115 | 0,00 | 6116 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6117 | 0,00 | 6118 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS | RELACIONADAS | LOCAL | 6119 | 0,00 | 6120 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 6121 | 0,00 | 6122 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6123 | 53.348,76 | 6124 | 0,00 | 51 | Intereses y Descuentos ganados | 53.348,76 | 0,00 |
| | | DEL EXTERIOR | 6125 | 0,00 | 6126 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO | | 6127 | 0,00 | 6128 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | OTROS | | 6129 | 3.532,24 | 6130 | 0,00 | 54 | Ingresos por Servicios | 3.532,24 | 0,00 | | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | |
|--|--|-------------|------------------|------|------|--|--|------------------|-------------|
| | GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) | 6131 | 0,00 | 6132 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | 6133 | 0,00 | 6134 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | 6135 | 0,00 | 6136 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL INGRESOS | 6999 | 56.881,00 | | | | | 56.881,00 | 0,00 |
| | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 6140 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PUNTOS DE EMISIÓN ASIGNADOS A SOCIOS (INFORMATIVO) | 6141 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6142 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 6143 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO) | UTILIDADES (INFORMATIVO) | 6144 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | EXCEDENTES (INFORMATIVO) | 6145 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO) | CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | 6146 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | 6147 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | 6148 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 6149 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | 6150 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | 6151 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

COSTOS Y GASTOS

| DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | | | | DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN | | | DIFERENCIAS (c) | |
|---|---|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---|---|---------------------|--|-----------------|----------|
| Descripción | Número de Casillero | Valor declarado como Costo | Número de Casillero | Valor declarado como Gasto | Número de Casillero | Valor declarado como Costo y Gasto No Deducible | Código de cuenta contable | Nombre de la Cuenta | Saldo al final del ejercicio fiscal auditado | (5)=(4-1-2) | |
| | (a) | {1} | (a) | {2} | (a) | {3} | (b) | | {4} | | |
| COSTO DE VENTAS | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7001 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7004 | 0,00 | | | 7006 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7007 | 0,00 | 7008 | 0,00 | 7009 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7010 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7013 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7016 | 0,00 | | | 7018 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7019 | 0,00 | | | 7021 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7022 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7025 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7028 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7031 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7034 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 | |
| (+ / -) AJUSTES | 7037 | 0,00 | 7038 | 0,00 | 7039 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7040 | 0,00 | 7041 | 11.858,50 | 7042 | 0,00 | 45.01.05 | Remuneraciones Mensuales | 11.838,50 | -20,00 © |
| | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7043 | 0,00 | 7044 | 2.512,13 | 7045 | 0,00 | 45.01.10 | Beneficios Sociales | 2.512,13 | 0,00 |
| | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7046 | 0,00 | 7047 | 2.317,71 | 7048 | 0,00 | 45.01.20 | Aporte al less | 2.317,71 | 0,00 |
| | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7049 | 0,00 | 7050 | 11.356,94 | 7051 | 0,00 | 45.02 | Honorarios | 11.356,94 | 0,00 |
| | HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES | 7052 | 0,00 | 7053 | 0,00 | 7054 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | JUBILACIÓN PATRONAL | 7055 | 0,00 | 7056 | 0,00 | 7057 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------|------|------|----------|------|------|-------|----------------|----------|------|------|
| | DESAHUCIO | | 7058 | 0,00 | 7059 | 0,00 | 7060 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | OTROS | | 7061 | 0,00 | 7062 | 0,00 | 7063 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| GASTOS POR DEPRECIACIONES | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACELERADA | 7064 | 0,00 | 7065 | 0,00 | 7066 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | NO ACELERADA | 7067 | 0,00 | 7068 | 1.603,26 | 7069 | 0,00 | 45.05 | Depreciaciones | 1.603,26 | 0,00 | |
| | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 7070 | 0,00 | 7071 | 0,00 | 7072 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | 7073 | 0,00 | 7074 | 0,00 | 7075 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 7076 | 0,00 | 7077 | 0,00 | 7078 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 7079 | 0,00 | 7080 | 0,00 | 7081 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | 7082 | 0,00 | 7083 | 0,00 | 7084 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | | 7085 | 0,00 | 7086 | 0,00 | 7087 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | 7088 | 0,00 | 7089 | 0,00 | 7090 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | OTRAS DEPRECIACIONES | | 7091 | 0,00 | 7092 | 0,00 | 7093 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| GASTOS POR AMORTIZACIONES | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 7094 | 0,00 | 7095 | 0,00 | 7096 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | 7097 | 0,00 | 7098 | 0,00 | 7099 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES | ACTIVOS INTANGIBLES | | 7100 | 0,00 | 7101 | 0,00 | 7102 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | 7103 | 0,00 | 7104 | 0,00 | 7105 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | | 7106 | 0,00 | 7107 | 0,00 | 7108 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| OTRAS AMORTIZACIONES | | 7109 | 0,00 | 7110 | 0,00 | 7111 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |
| PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR | DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | | 7113 | 0,00 | 7114 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE INVENTARIOS | | 7115 | 0,00 | 7116 | 0,00 | 7117 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | | | | 7119 | 0,00 | 7120 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | 7122 | 0,00 | 7123 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 7124 | 0,00 | 7125 | 0,00 | 7126 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 7127 | 0,00 | 7128 | 0,00 | 7129 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7131 | 0,00 | 7132 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | | | | 7134 | 0,00 | 7135 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | | | 7137 | 0,00 | 7138 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|------------------------|--------------|------|----------|------|------|----------|------------------------------------|----------|------|------|
| | OTRAS | 7139 | 0,00 | 7140 | 0,00 | 7141 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| GASTOS DE PROVISIONES | POR GARANTÍAS | 7142 | 0,00 | 7143 | 0,00 | 7144 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR DESMANTELAMIENTOS | 7145 | 0,00 | 7146 | 0,00 | 7147 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR CONTRATOS ONEROSOS | | | 7149 | 0,00 | 7150 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS | | | 7152 | 0,00 | 7153 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR REEMBOLSOS A CLIENTES | | | 7155 | 0,00 | 7156 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR LITIGIOS | | | 7158 | 0,00 | 7159 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 7160 | 0,00 | 7161 | 0,00 | 7162 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | OTROS | 7163 | 0,00 | 7164 | 1.000,00 | 7165 | 0,00 | 44.02 | Cartera de Créditos | 1.000,00 | 0,00 | |
| | PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7166 | 0,00 | 7167 | 0,00 | 7168 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| NO RELACIONADAS | | 7169 | 0,00 | 7170 | 0,00 | 7171 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| OTROS GASTOS | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | | | 7173 | 0,00 | 7174 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | TRANSPORTE | | | 7176 | 0,00 | 7177 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7178 | 0,00 | 7179 | 67,94 | 7180 | 0,00 | 45.03.20 | Movilización, Fletes | 67,94 | 0,00 | |
| | GASTOS DE VIAJE | | | 7182 | 0,00 | 7183 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | GASTOS DE GESTIÓN | | | 7185 | 0,00 | 7186 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | | 7188 | 3.697,99 | 7189 | 0,00 | 45.03.30 | Arrendamientos | 3.697,99 | 0,00 | |
| | SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS | 7190 | 0,00 | 7191 | 1.579,68 | 7192 | 0,00 | 45.07.05 | Suministros Diversos | 1.579,68 | 0,00 | |
| | PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | | | 7194 | 0,00 | 7195 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 7196 | 0,00 | 7197 | 419,08 | 7198 | 0,00 | 45.07.15 | Mantenimiento y Reparaciones | 419,08 | 0,00 | |
| | MERMAS | 7199 | 0,00 | 7200 | 0,00 | 7201 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 7202 | 0,00 | 7203 | 123,81 | 7204 | 0,00 | 45.03.25 | Seguros | 123,81 | 0,00 | |
| | GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | 7205 | 0,00 | 7206 | 0,00 | 7207 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 7208 | 0,00 | 7209 | 1.198,26 | 7210 | 0,00 | 45.04 | Impuestos, Contribuciones y Multas | 1.198,26 | 0,00 | |
| | COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS) | RELACIONADAS | LOCAL | 7211 | 0,00 | 7212 | 0,00 | 7213 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 7214 | 0,00 | 7215 | 0,00 | 7216 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | 0,00 | 7218 | 0,00 | 7219 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| DEL EXTERIOR | | | 7220 | 0,00 | 7221 | 0,00 | 7222 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO "BASHALAN" LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---------------------------|--------------------------------|---------------------|-------|----------|----------|-----------------------------|----------|--------------------------|-------------------|----------|------|
| | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES | RELACIONADAS | LOCAL | 7223 | 0,00 | 7224 | 0,00 | 7225 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 7226 | 0,00 | 7227 | 0,00 | 7228 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7229 | 0,00 | 7230 | 0,00 | 7231 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 7232 | 0,00 | 7233 | 0,00 | 7234 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES | | | 7235 | 0,00 | 7236 | 0,00 | 7237 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | | | 7238 | 0,00 | 7239 | 0,00 | 7240 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | SERVICIOS PÚBLICOS | | | 7241 | 0,00 | 7242 | 841,87 | 7243 | 0,00 | 45.03.20 | Servicios Básicos | 841,87 | 0,00 |
| | | PÉRDIDAS POR SINIESTROS | | | | | 7245 | 0,00 | 7246 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | | OTROS | | | 7247 | 0,00 | 7248 | 8.363,49 | 7249 | 0,00 | 45.07 | Otros Gastos | 8.363,49 | 0,00 |
| | | GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES | GASTOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | RELACIONADAS | LOCAL | | 7251 | 0,00 | 7252 | 0,00 | | | 0,00 |
| DEL EXTERIOR | | | | | | 7254 | 0,00 | 7255 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| NO RELACIONADAS | LOCAL | | | | | 7257 | 0,00 | 7258 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | DEL EXTERIOR | | | | | 7260 | 0,00 | 7261 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) | RELACIONADAS | | | LOCAL | | 7263 | 0,00 | 7264 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | 7266 | 0,00 | 7267 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | | | LOCAL | | 7269 | 0,00 | 7270 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | 7272 | 0,00 | 7273 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | RELACIONADAS | | | LOCAL | | 7275 | 0,00 | 7276 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | 7278 | 0,00 | 7279 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | | | LOCAL | | 7281 | 1.732,59 | 7282 | 0,00 | 41.03 | Obligaciones Financieras | 1.732,59 | 0,00 | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | 7284 | 0,00 | 7285 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADAS | | | LOCAL | | 7287 | 0,00 | 7288 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | DEL EXTERIOR | | 7290 | 0,00 | 7291 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | |
| | NO RELACIONADAS | LOCAL | | 7293 | 5.813,50 | 7294 | 0,00 | 41.01 | Obligaciones con el Público | 5.813,50 | 0,00 | | | |
| | | DEL EXTERIOR | | 7296 | 0,00 | 7297 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------|-------------|------------------|------|------|--|--|------------------|---------------|
| | REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE | | 7299 | 0,00 | 7300 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO | | 7302 | 0,00 | 7303 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | 7305 | 0,00 | 7306 | 0,00 | | | 0,00 | 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 | | | 0,00 | 0,00 |
| | OTROS | | 7311 | 0,00 | 7312 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| | PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | | 7314 | 0,00 | 7315 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL COSTOS | | 7991 | 0,00 | | | | | | | |
| TOTAL GASTOS | | | 7992 | 54.486,75 | | | | | | |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 7999 | 54.486,75 | | | | | 54.466,75 | -20,00 |
| BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | | | 7901 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE / MONTO TOTAL FACTURADO POR SOCIOS POR PUNTOS DE EMISIÓN A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | | 7902 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | 7903 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | | 7905 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 7906 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | | | 7907 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| INCENTIVOS LEY DE SOLIDARIDAD (DEDUCCIÓN POR INVERSIONES NUEVAS, EXONERACIÓN PARA IFIS Y COMPENSACIÓN POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS) Trasladar la porción de los valores declarados en la casilla 810. | | | 7908 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |

✓ Valores cotejados con el formulario 101, Balance General y Estado de Resultados

© El gasto de sueldo según la planilla del IESS es de \$ 11.858,50 contablemente se encuentra registrado y declarado \$11.838,50

Obteniendo una diferencia de \$ 20,00

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
 C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA.

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
 RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANEXO No. 17

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

DETALLE DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

| Descripción | Valor |
|---|---------------|
| Anticipo calculado sin exoneraciones ni rebajas (casillero 871 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal anterior al auditado) | 265,91 |
| (-) Exoneraciones y rebajas al anticipo (casillero 872 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal anterior al auditado) | 0,00 |
| (+) Otros conceptos (casillero 873 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal anterior al auditado) | 0,00 |
| Anticipo determinado | 265,91 |
| Retenciones en la fuente | 0,00 |
| Anticipo a pagar (Primera Cuota) | 132,96 |
| Anticipo a pagar (Segunda Cuota) | 132,96 |
| Anticipo a pagar (Saldo a liquidarse en la declaración del año siguiente) | 0,00 |

Conciliación de valores pagados por anticipo de impuesto a la renta (primera y segunda cuota)

| Descripción | Valor a pagar | Valor pagado (impuesto) | Diferencias (a) | Fecha de pago | No. Formulario de pago | Observación |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|---------------|------------------------|-----------------------------|
| Anticipo a pagar (Primera Cuota) | 132,96 | 132,96 | 0,00 | 24/08/2017 | 157899351 | Se declaró fuera del tiempo |
| Anticipo a pagar (Segunda Cuota) | 132,96 | 132,96 | 0,00 | 26/09/2017 | 159452518 | |
| Total | 265,91 | 265,91 | 0,00 | | | |

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL AUDITADO

Detalle y conciliación de exoneraciones y rebajas al anticipo de impuesto a la renta

| Descripción de la exoneración o rebaja | Tipo (Exoneración / Rebaja) | % de exoneración o rebaja | Normativa de respaldo de la exoneración o rebaja | Valor |
|--|-----------------------------|---------------------------|--|-------------|
| Exoneración a todos los sectores económicos de los siguientes cantones XXXXXX. | Exoneración | 100% | Artículo 1 del Decreto Ejecutivo No. XX, publicado en el R.O XX de dd/mm/aaaa. | 0,00 |
| | Rebaja | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Total | | | | 0,00 |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| | |
|---|-------------|
| Valor declarado (casillero 872 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal auditado) | 0,00 |
| Diferencia (a) | 0,00 |

Detalle y conciliación de otros conceptos que incrementan el anticipo de impuesto a la renta

| Descripción del concepto | Normativa de respaldo del concepto | Valor |
|--------------------------|------------------------------------|-------------|
| | | 0,00 |
| | | 0,00 |
| | | 0,00 |
| | | 0,00 |
| | | 0,00 |
| Total | | 0,00 |

| | |
|---|-------------|
| Valor declarado (casillero 873 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal auditado) | 0,00 |
| Diferencia (a) | 0,00 |

Detalle del anticipo de impuesto a la renta

| Descripción | Valor |
|---|---------------|
| Anticipo calculado sin exoneraciones ni rebajas (casillero 871 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal auditado) | 343,14 |
| (-) Exoneraciones y rebajas al anticipo (casillero 872 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal auditado) | 0,00 |
| (+) Otros conceptos (casillero 873 de la declaración de I. Renta del ejercicio fiscal auditado) | 0,00 |
| Anticipo determinado | 343,14 |
| Retenciones en la fuente | 0,00 |
| Anticipo a pagar (Primera Cuota) | 171,57 |
| Anticipo a pagar (Segunda Cuota) | 171,57 |
| Anticipo a pagar (Saldo a liquidarse en la declaración del año siguiente) | 0,00 |

✓ Valores cotejados con el formulario 101

Sra. Chapalbay Bravo María de Lourdes
C.C: 0602713679
REPRESENTANTE LEGAL COAC BASHALAN LTDA.

Sra. Guairacaja Guairacaja Luz María
RUC No. 0603992892001
GERENTE GENERAL COAC BASHALAN LTDA.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: COAC. BASHALAN LTDA

DIRECCIÓN: VELASCO 21-39 ENTRE 10 DE AGOSTO Y GUAYAQUIL.

NATURALEZA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

| HOJA DE HALLAZGO N° 1 Valores no registrados en el Formulario del IVA. |
|---|
| CONDICIÓN: En la declaración del IVA correspondiente al mes de Marzo y Octubre existen valores que no se encuentran registrados en el formulario, permitiendo notar la inexactitud en cantidades. |
| CRITERIO: El Código Tributario Art.46 indica que se debe llevar los libros y registros contables relacionadas con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libro y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita, porque el incumplimiento de deberes formales conducirá responsabilidad pecuniaria. |
| CAUSA: Por falta de un control continuo de las transacciones, los valores del formulario del IVA, no se encuentra registrado contablemente. |
| EFECTO: Genera inconsistencias en la información presentada en el formulario del IVA, por ende en los ingresos del Impuesto a la Renta. |
| CONCLUSION: Valores del formulario del IVA, facturas, y comprobantes de retención correspondiente al mes de Marzo y Octubre, no se encuentran registrados en el formulario del IVA, lo cual permite notar diferencias en el impuesto a pagar. |
| RECOMENDACIONES: La Contadora debe registrar correctamente los valores ingresados al formulario, además realizar un control permanente de los registros, para evitar presentar información incorrecta. |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: COAC. BASHALAN LTDA
DIRECCIÓN: VELASCO 21-39 ENTRE 10 DE AGOSTO Y GUAYAQUIL.
NATURALEZA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

| HOJA DE HALLAZGO N° 2 Variación en el registro contable y declaración del IVA |
|--|
| <p>CONDICIÓN: El valor correspondiente al mes de Marzo registrado contablemente, no es ingresado con el mismo valor al formulario del IVA, permitiendo omitir un comprobante de retención en la Fuente del IVA.</p> |
| <p>CRITERIO: El Código Tributario Art.46 indica que se debe llevar los libros y registros contables relacionadas con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libro y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita, porque el incumplimiento de deberes formales conducirá responsabilidad pecuniaria. Además, el Reglamento de comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios menciona que los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectuó el acto o se celebre el contrato.</p> |
| <p>CAUSA: Por falta de un control continuo de todos los registros contables al momento de ingresar al formulario del IVA.</p> |
| <p>EFECTO: Inexistencia de Retenciones, además, genera inconsistencias en la información presentada en el formulario del IVA, por ende en los ingresos del Impuesto a la Renta.</p> |
| <p>CONCLUSION: El valor correspondiente al mes de Marzo registrado contablemente, no es ingresado con el mismo valor al formulario del IVA, permitiendo omitir un comprobante de retención en la Fuente del IVA, sin embargo provoca obtener una información con errores.</p> |
| <p>RECOMENDACIONES: La Contadora debe realizar una revisión detallada de los registros contables e ingresar de manera correcta al formulario del IVA por ende presentar las respectivas declaraciones sustitutivas, para evitar presentar información falsa.</p> |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: COAC. BASHALAN LTDA
DIRECCIÓN: VELASCO 21-39 ENTRE 10 DE AGOSTO Y GUAYAQUIL.
NATURALEZA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

| HOJA DE HALLAZGO N° 3 Presentación de Declaraciones del IVA y Retenciones fuera del tiempo establecido |
|--|
| CONDICIÓN: Declaración del IVA correspondiente a los meses de febrero, abril, julio y octubre fueron presentados fuera de fecha, provocando generar pagos por multas e interés. |
| CRITERIO: La ley de Régimen Tributario Interno, Art 100 indica que los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual es calculará sobre el impuesto causado según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto. |
| CAUSA: El descuido por parte de la contadora, indujo realizar las declaraciones de impuestos fuera de las fechas establecidas, por lo tanto provocó pagar multas e intereses. |
| EFEECTO: Pago por multas e interés por mora. |
| CONCLUSION: Declaración del IVA correspondiente a los meses de febrero, abril, julio y octubre fueron presentados fuera de fecha, provocando generar pagos por multas e interés por mora. |
| RECOMENDACIONES: La Contadora debe tener más precaución en cuanto a las fechas de declaración de los impuestos tributarios, para evitar pagos por multas e intereses por mora. |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: COAC. BASHALAN LTDA
DIRECCIÓN: VELASCO 21-39 ENTRE 10 DE AGOSTO Y GUAYAQUIL.
NATURALEZA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

| |
|---|
| HOJA DE HALLAZGO N° 4 |
| El valor de Gasto Sueldo no se encuentra declarado correctamente en el formulario del impuesto a la renta. |
| CONDICIÓN: El valor de Gasto Sueldo no se encuentra declarado correctamente en el formulario del impuesto a la renta, permitiendo generar una diferencia |
| CRITERIO: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.42 menciona que la responsabilidad de los empleadores código de trabajo, lo que se han generado problemas con el cálculo y pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y en el aporte al IESS. |
| CAUSA: El descuido y falta de revisión detallada por parte de la contadora, provocó realizar las declaraciones con valores incorrectos. |
| EFEECTO: Declaración del impuesto a la Renta con valores inexactos. |
| CONCLUSION: El gasto de sueldo según la planilla del IESS es de \$ 11838.50 el Balance de resultados mostró un valor de \$11858.50 y declarado en el formulario, por lo tanto el valor declarado con lo registrado no coinciden, obteniendo una diferencia de \$20.00 |
| RECOMENDACIONES: La Contadora debe tener más cautela y realizar una revisión detallada de manera permanente en cuanto a los valores registrados contablemente, para evitar realizar declaraciones incorrectas. |

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOJA DE HALLAZGOS

ENTIDAD: COAC. BASHALAN LTDA
DIRECCIÓN: VELASCO 21-39 ENTRE 10 DE AGOSTO Y GUAYAQUIL.
NATURALEZA: AUDITORÍA TRIBUTARIA

| HOJA DE HALLAZGO N° 5 Retenciones en la Fuente no efectuadas |
|---|
| CONDICIÓN: Durante los meses de enero, mayo y octubre no se efectuaron las respectivas retenciones en la fuente, por el porcentaje del 2% por la inobservancia de la resolución NAC-DGERCGC14-00787, permitiendo realizar declaraciones con valores irreales. |
| CRITERIO: El Código Tributario Art. 29 indica que los agentes de retención, entendiéndose por tales las personas naturales o jurídicas que, en razón de su actividad, función o empleo, estén en posibilidad de retener tributos y que, por mandato legal, disposición reglamentaria u orden administrativa, están obligadas a ello. Además NAC-DGERCGC14-00787 Art.3 menciona que todos los pagos o créditos en cuenta no contemplados en los porcentajes específicos de retención, señalados en este acto normativo, están sujetos a la retención del 2%. |
| CAUSA: Por desconocimiento o descuido al momento de realizar las retenciones correspondientes a los diferentes meses. |
| EFEECTO: Inexistencia de Retenciones, además, genera inconsistencias en la información presentada en los formularios, por ende afecta a los ingresos del Impuesto a la Renta. |
| CONCLUSION: Durante los meses de enero, mayo y octubre no se efectuaron las respectivas retenciones en la fuente, por el porcentaje del 2% por la inobservancia de la resolución NAC-DGERCGC14-00787. |
| RECOMENDACIONES: La Contadora deberá aplicar las retenciones en la fuente porque la Cooperativa en calidad de agente de retención tiene la obligación de cumplir con la obligación que se encuentra estipulada en el Art. 29 del Código Tributario y 50 de la Ley de Régimen Tributario. |

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
NOTIFICACIÓN PARA LA LECTURA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTIFICACIÓN

Riobamba, 15 Diciembre del 2018.

Ing.

María Chapalbay

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA.

Presente

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo a la vez que me permito informarle el CIERRE DE AUDITORÍA a la fecha 15 de diciembre del 2018, habiendo ejecutado una Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Las especificaciones de nuestro trabajo se darán a conocer más adelante, por el momento nos place informarle que nuestro equipo de auditoría tuvo la colaboración respectiva de todos los miembros a su cargo, por lo que reiteramos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Luis Alejandro Baño Lucina

**GESTION CONSULTORES ENTERPRISES CIA LTDA.
AUDITOR**

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA A LA COOPERATIVA DE AHORRO Y
CRÉDITO BASHALÁN LTDA.**

Riobamba, 18 Diciembre del 2018.

Ing.

María Chapalbay

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA.

Presente

De mi consideración

Diciembre del 2018, el suscrito Luis Alejandro Baño Lucina a cargo de GESTIÓN CONSULTORES ENTERPRISES CIA LTDA., se constituye en el salón de sesiones de la Cooperativa de Ahorro y Crédito, con el objeto de dejar constancia en la presente acta, la Comunicación de Resultados obtenidos en el Informe de Cumplimiento Tributario, el mismo que fue realizado conforme a lo estipulado en el contrato de Auditoría.

Al efecto en presencia de los directivos y funcionarios de la se procedió a la comunicación del informe, diligente en la cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de las conclusiones y recomendaciones.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Con la finalidad de entregar el Informe de Auditoría Tributaria que contiene conclusiones y recomendaciones, a continuación se presenta los diferentes hallazgos encontrados durante la ejecución.

MOTIVO

La presente Auditoría Tributaria se ejecutará a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Bashalan” Ltda., que se encuentra ubicada en las calles Velasco 21-39 entre 10 de Agosto y Guayaquil, lugar donde se observó la necesidad de realizar una Auditoría Tributaria debido a los problemas presentados en la entrevista al Gerente, las encuestas aplicadas a los trabajadores y principalmente en la visita preliminar, mediante propuesta de Trabajo con fecha 18 de Junio del 2018 , finalmente

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

se recibió una Carta de Aceptación con fecha 21 de Junio del mismo año, con el fin de mejorar las obligaciones Tributarias y evitar sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

ALCANCE

La investigación se realizará del período Enero a Diciembre 2017, con el propósito de aplicar las fases de auditoría tendiente al mejoramiento y cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017

1. Valores no registrados en el Formulario del IVA

Conclusión:

Los meses de Marzo y Octubre se detectaron ingresos que no están sustentados con el respectivo comprobante de venta, ni registrados en el respectivo formulario del IVA. Debido a que la facturación se ha realizado en fechas en las cuales ya se presentó la declaración del mes que corresponde la factura en un caso, mientras que en el otro caso no se ha entregado el respectivo comprobante de venta, contraviniendo el Art.17 Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectuó el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios; Sin embargo el Art.46 del Código Tributario indica que se debe llevar los libros y registros contables relacionadas con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libro y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita, porque el incumplimiento de deberes formales conducirá responsabilidad pecuniaria.

Recomendación:

A la Contadora:

Registrar contablemente todas las operaciones que realiza la Cooperativa, e informar oportunamente en las respectivas declaraciones de impuestos dichas operaciones, aplicando el Art. 46 del Código Tributario y aplicar lo establecido en el reglamento de Comprobantes de Venta. Art.17 y de esta manera evitar sanciones por parte de la Administración Tributaria.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Antecedentes Legales

➤ **Código Tributario**

Art.96.- Deberes formales: Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

- a. Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libro y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita
- Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Documentos Complementarios.

Art. 17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados.- Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades:

- a. De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectuó el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios.

2. Variación en el registro contable y declaración del IVA

Conclusión:

Al comparar los registros de contabilidad con el formulario del IVA, en las retenciones efectuadas, se observa ciertas variaciones entre el registro contable y la declaración mencionada, es así que se puede decir que en el mes de Marzo se detectó una diferencia en impuestos. Mientras tanto en la revisión del formulario Retenciones, se evidenció variaciones que corresponde a valores que no han sido registrados como rubros a pagar. Esta situación se debe porque no existen técnicas de verificación al momento del traslado de valores al formulario. El agente de retención será obligado a depositar en las entidades autorizadas para recaudar tributos, el valor total de las retenciones más las multas e intereses por mora. Contraviniendo lo estipulado al Art. 30 del Código Tributario.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Recomendación:

A la Contadora:

Revisar y aplicar lo señalado en el Art 30.-Alcance de la responsabilidad del Código Tributario ya que la responsabilidad de los agentes de retención o de percepción es directa en relación al sujeto activo y por consiguiente son los únicos obligados ante este en la medida en que se haya verificado la retención o percepción de los tributos, y aplicar técnicas de verificación. Además se recomienda presentar una declaración sustitutiva del IVA de los meses afectados antes que la Administración Tributaria determine la obligación, pues de ser el caso causará un recargo según lo establece en Art.90 del Código Tributario.

Antecedentes Legales

➤ **Código Tributario**

Art.30.- Alcance de la responsabilidad. - La responsabilidad de los agentes de retención o percepción es directa en relación al sujeto activo y por consiguiente son los únicos obligados ante éste en la medida en que haya verificado la retención o percepción de los tributos; y es solidaria con el contribuyente frente al mismo sujeto activo, cuando no se haya efectuado total o parcialmente a retención o percepción.

Art.46 indica que se debe llevar los libros y registros contables relacionadas con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libro y registros, mientras la obligación tributaria no este prescrita, porque el incumplimiento de deberes formales conducirá responsabilidad pecuniaria. Además, el Reglamento de comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios menciona que los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectuó el acto o se celebre el contrato.

3. Presentación de Declaraciones del IVA y Retenciones fuera del tiempo establecido.

Conclusión:

Declaraciones del IVA y Retenciones correspondiente a los meses de febrero, abril, julio y octubre fueron presentados fuera de fecha, provocando generar pagos por multas e interés por mora.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Recomendación:

A la Contadora:

Tener más precaución en cuanto a las fechas de declaración de los impuestos tributarios, para evitar pagos por multas e intereses por mora. Además que haga uso del Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno así como las guías e instrucciones de llenado de las declaraciones de impuestos emitas por el SRI. Con el Objetivo de evitar cometer errores en el registro de los valores.

Antecedentes Legales

- **La ley de Régimen Tributario Interno**

4. El valor de Gasto Sueldo no se encuentra declarado correctamente en el formulario del impuesto a la renta.

Conclusión:

El gasto de sueldo según la planilla del IESS es de \$ 11838.50 el Balance de resultados mostró un valor de \$11858.50 y declarado en el formulario, por lo tanto el valor declarado con lo registrado no coinciden, obteniendo una diferencia de \$20.00. Contraviniendo lo establecido en el Art.10 de la LORTI y el Art 42 Responsabilidad de los empleadores Código de Trabajo, lo que han generado problemas con el cálculo y pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y en el aporte al IESS.

Recomendación:

A la Contadora:

Debe tener más cautela y realizar una revisión detallada de manera permanente en cuanto a los valores registrados en la planilla del IESS y poder considerar deducible del impuesto a la Renta, además tomar en cuenta el Art. 10 de la LORTI y el Art. 10 Código de trabajo para evitar realizar declaraciones incorrectas.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Antecedentes Legales:

➤ **Ley de Régimen Tributario Interno**

Art.9.-Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirá sobre la parte respecto de la cual el contribuyentes haya cumplido con sus obligaciones legales para con el seguro social obligatorio cuando corresponda, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y de conformidad con la ley.

➤ **Código de Trabajo**

Art. 42.- Obligaciones del Empleados: Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social.

5. Retenciones en la Fuente no efectuadas

Conclusión:

Durante los meses de enero, mayo y octubre no se efectuaron las respectivas retenciones en la fuente, por el porcentaje del 2% por la inobservancia de la resolución NAC-DGERCGC14-00787. Por la Cooperativa estaría expuesta a una sanción que incluye.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Recomendación:

A la Contadora:

Deberá aplicar las retenciones en la fuente porque la Cooperativa en calidad de agente de retención tiene la obligación de cumplir con la obligación que se encuentra estipulada en el Art. 29 del Código Tributario y 50 de la Ley de Régimen Tributario.

Antecedentes Legales:

➤ **El Código Tributario**

El Art. 29 indica que los agentes de retención, entendiéndose por tales las personas naturales o jurídicas que, en razón de su actividad, función o empleo, estén en posibilidad de retener tributos y que, por mandato legal, disposición reglamentaria u orden administrativa, están obligadas a ello.

➤ **NAC-DGERCGC14-00787**

El Art.3 menciona que todos los pagos o créditos en cuenta no contemplados en los porcentajes específicos de retención, señalados en este acto normativo, están sujetos a la retención del 2%.

Hemos auditado el estado de Situación Financiera el respectivo Estado de Resultados, Balance General, la distribución de Utilidades, políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad a base de la Auditoría realizada es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, Ley de Régimen Tributario Interno. Las mencionadas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y elaborar de manera correcta para evitar errores u omisiones muy notorios.

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos mencionados anteriormente, los estados financieros del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017, presentados a la Administración Tributaria, de manera mensual y anual, no son presentados razonablemente en todos los aspectos importantes como: La declaración fuera de fecha máxima, valores no registrados contablemente, errores de valores en los formularios, entre otros indicados en los párrafos anteriores.



Luis Alejandro Baño Lucina

**GESTION CONSULTORES ENTERPRISES CIA LTDA.
AUDITOR**

**COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO “BASHALAN” LTDA.
AUDITORÍA TRIBUTARIA
ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En la ciudad de Riobamba a los veinte días del mes de Diciembre del año 2018, en las oficinas de la Cooperativa de Ahorro y Créditos “Bashalán” Ltda., en las calles Juan de Velasco 22-39 entre 10 de agosto y Guayaquil a las 14h00, se procedió a dar el informe final al personal y los directivos de la entidad en donde asistieron 14 personas:

| N° | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|-----------|----------------------------|-------------------|
| 1 | María Chapalbay | Gerente |
| 2 | Juan León Gualan | Asesor de Crédito |
| 3 | Delia Esther Aulla León | Cajera |
| 4 | Luz Guairacaja | Contadora |
| 5 | Salvador León Guzmán | Presidente |
| 6 | José Yaguachi | Secretario |
| 7 | Segundo Agualsaca | Primer Vocal |
| 8 | Pedro Pillajo | Segundo Vocal |
| 9 | Luis Yagloa | Tercer Vocal |
| 10 | Pedro Yaguachí | Presidente |
| 11 | Pedro Guaranga | Secretario |
| 12 | Julián Guamán | Primer Vocal |
| 13 | Jacinto Guanolema | Segundo Vocal |
| 14 | José Chicaiza | Tercer Vocal |

Particular que comunico para los fines pertinentes,

Atentamente,



Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
SUPERVISOR



Dr. Alberto Patricio Robalino
JEFE DE EQUIPO



Luis Alejandro Baño Lucina

AUDITOR GESTION CONSULTORES ENTERPRISES CIA. LTDA.

CONCLUSIONES

- Se puede concluir que efectivamente el Marco Teórico construido 0considerando las normas de Auditoría, La ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento (LORTI) y las resoluciones administrativas emitidas por el SRI, respecto de las obligaciones tributarias que mantiene la Cooperativa de Ahorro y Crédito Bashalan Ltda., sirvió de base para resolver la problemática y expresar las respectivas soluciones, para mejorar el proceso contable y por ende tributario.
- Durante el desarrollo del proyecto de investigación se revisó la información Contable y Tributaria existente, por lo cual se emplearon técnicas de Auditoría como son: La visita a las instalaciones, la inspección, entrevista, confirmación y cuestionarios, además se utilizaron los métodos Deductivo-Inductivo, Analítico-Sistemático; estos fueron de gran utilidad para la recopilación de evidencias que sustente el informe de Cumplimiento Tributario.
- A través de la aplicación del método COSO I, se evaluó el control Interno en donde se observó algunas deficiencias como son: no existen capacitaciones continuas referentes al cargo que ocupan y no existe políticas de reclutamiento, selección del personal que laboran en la entidad.
- Se elaboró el informe de Cumplimiento Tributario, el cual consta de tres partes distribuidas de la siguiente manera, en la primera parte se encuentra el informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias; en la segunda parte se observa la información financiera y los anexos del presente informe; en la tercera parte se encuentran las recomendaciones sobre aspectos tributarios.

RECOMENDACIONES

- A la Contadora se le recomienda revisar constantemente la normativa tributaria como la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, resoluciones emitidas por el SRI, y todas las modificaciones y reformas que se hagan; así mismo se sugiere revisar la normativa de Economía Popular y Solidaria, con objetivo de garantizar su trabajo y cumplir según las exigencias de los organismos de control.
- A la Contadora de la entidad, se sugiere que durante la elaboración y presentación de la información contable, declaraciones y los respectivos anexos, aplique métodos para verificar que la información reflejada sea la correcta y verídica por ejemplo podría emplear técnicas de Auditoría como es la inspección, observación, entrevista, confirmación y cuestionarios, los métodos deductivo-inductivo y analítico y sintético.
- El Gerente General debe solicitar al Departamento de Talento Humano que aplique la política de reclutamiento y selección del personal para cumplir al 100% con todas las actividades recomendadas. Debe establecer en el cronograma de actividades capacitaciones continuas referentes al cargo que ocupan los trabajadores.
- Se sugiere a la gerencia considerar y comunicar el informe de cumplimiento tributario emitido por auditoría, porque permitirá tomar decisiones correctas en cuanto a las diferentes áreas necesarias, para mejorar los procesos tributarios y evitar sanciones por parte del sujeto activo tributario.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007).** *Auditoría: Un enfoque integral* (11^a ed.). México D.F: Pearson Educación.
- Balanko, G. (2008).** *Cómo preparar un plan de negocios exitoso*. México : McGraw-Hill.
- Chavez, P. (2013).** *Auditoría tributaria*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/162008587/Manual-de-Auditoria-Tributaria>
- Cardozo, H. (2006).** *Auditoría del sector solidario: aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Código Tributario. (2014).** *Disposiciones fundamentales, Art. 1* Obtenido de: <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>
- Código Tributario. (2014).** *Capítulo IV; De los sujetos; Art. 23*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>.
- Código Tributario. (2014).** *Título II; De la obligación tributaria; Art. 15*. Obtenido de: <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>.
- Contraloría General del Estado. (2011).** *Manual de Auditoría*. Quito: CGE.
- Cook, J., Coro, J., & Winkle, G. (2006).** *Auditoría*. (3^a ed.). México: McGraw-Hill.
- De la Peña, A. (2009).** *Auditoría: Un enfoque práctico* (2^a ed.). Madrid: Paraninfo.
- De la Peña, A. (2014).** *Auditoría: Un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo .
- Decaro , C. (2014).** *Identificación y requisitos de papeles de trabajo (Cedula sumaria y analítica de una persona moral en la cuenta de caja)*. (Tesina de grado UAEM). Obtenido de: <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/21835>
- Effio, F. (2013).** *Manual de auditoría tributaria*. Lima: Entrelíneas SRL.
- Estupiñan , R. (2006).** *Control interno y fraudes* (2^a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Galán, A. (2011).** *El ejercicio de funciones públicas por entidades privadas colaboradoras de la administración*. Barcelona: Huygens.
- Holmes , A. (2007).** *Auditoría principios y procedimientos*. México: Noriega.

- Los recursos públicos. (2016).** *El sistema tributario: Concepto.* Obtenido de <https://sites.google.com/site/elsistematributario/home/el-sistema-tributario>
- Madariaga, G. (2013).** *Manual práctico de auditoría.* Barcelona: Deusto.
- Mantilla, S. (2009).** *Control interno.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ortega, R., Pacherras, A., Morales, J. (2011).** *Riesgos Tributarios, Guía para Enfrentarlos.* San Borja: Tinco S.A.
- Dirección Nacional Jurídica (2015).** *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno* Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/download/2f052de7-67ff-43b0-bfe2-65f42db24c93/REGLAMENTO+APLICACION+DE+LA+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO.pdf>.
- Risco, L. (2013).** *Economía de la empresa .* Madrid: Palibrio.
- Villalva, A. (2013).** *Apuntes auditoría financiera II.* Obtenido de <http://www.tesoem.edu.mx/alumnos/cuadernillos/2009.005.pdf>

ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes

| | | |
|--|--|--|
|  | REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES |  <small>...le hace bien al país!</small> |
| NÚMERO RUC: | 0691706292001 | |
| RAZÓN SOCIAL: | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA | |
| NOMBRE COMERCIAL: | | |
| REPRESENTANTE LEGAL: | CHAPALBAY BRAVO MARIA DE LOURDES | |
| CONIADON: | GUARACAJA GUARACAJA LUZ MARIA | |
| CLASE CONTRIBUYENTE: | OTROS | |
| TIPO DE CONTRIBUYENTE: | POPULAR Y SOLIDARIO/ SISTEMA FINANCIERO POPULAR Y SOLIDARIO/ COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO | |
| OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: | SI | CALIFICACIÓN AHORRISANAL: SI |
| NÚMERO: | SI | |
| FECH. INSCRIPCIÓN: | 02/05/2002 | FECH. INICIO ACTIVIDADES: 14/04/1988 |
| FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: | | FECH. ACTUALIZACIÓN: 24/08/2016 |
| FECH. FINICIO ACTIVIDADES: | | |
| ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL | | |
| ACTIVIDADES DE INTERMEDIACION MONETARIA REALIZADA POR COOPERATIVAS. | | |
| DOMICILIO TRIBUTARIO | | |
| Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELOZ Caltin: JUAN DE VELASCO Numero: 2006 Intersección: GUAYAGUIL Y 10 DE AGOSTO Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO SAN FRANCISCO Celular: 0998129901 Telefono Trabajo: 032843467 Email: silfomeza@supera66@hotmail.com | | |
| OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | | |
| <ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO REPORTE DE OPERACIONES Y TRANSACCIONES ECONÓMICAS FINANCIERAS * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE INGRESOS A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | | |
| <p>Señ derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.</p> <p>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISG) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera mensual siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfere bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</p> | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | | |
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 2 | ABIERTOS 1 |
| JURISDICCIÓN | 1 ZONA 01 CHIMBORAZO | CERRADOS 1 |
|  | | |
| Código: RIMRUC2019000014678 | | |
| Fecha: 03/01/2019 12:27:07 PM | | |



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0691705292001
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 02/01/2012
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. FINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE INTERMEDIACION MONETARIA REALIZADA POR COOPERATIVAS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOSAMBA Parroquia: VELOZ Calle: JUAN DE VELASCO Numero: 2035 Interseccion: GUAYAGUIL Y 10 DE AGOSTO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO SAN FRANCISCO Celular: 0998129901 Telefono Trabajo: 032943467 Email: alfonsoasuperado@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** CERRADO - OFICINA **FEC. INICIO ACT.:** 16/04/1988
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 31/10/2014 **FEC. FINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE INTERMEDIACION MONETARIA REALIZADA POR COOPERATIVAS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOSAMBA Parroquia: PUNIN Barrio: COMUNIDAD BASHALAN Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BASHALAN Celular: 0986076672 Email: cooabashalan@hotmail.com



Código: R1MRUC2019000014676
Fecha: 03/01/2019 12:27:07 PM

Anexo B: Formulario Impuesto a la Renta Sociedades

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------|-----|------|---|--|--|------------------------------------|--|-----|---|---------------------------------|---|--|------|------------|---|-----------|------|--|
|  | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | | | | | | |  | | SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | | | | | | | |
| FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC17-00000103 | | | | | | | | | | | | No. 151395298 | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2017 | | | | | | | | | | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 0691708292001 | | | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL | | | | | 203 | EXPEDIENTE | | | | | | | | | |
| | | | | | | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA | | | | | | | | | | | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | | 003 | + | 0.00 | | CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES | 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 EGRESO | | 006 | + | 0.00 | | | OPERACIONES DE EGRESO | | 011 | + | 0.00 | | | OPERACIONES DE EGRESO | | 016 | + | 0.00 | | |
| | 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 | + | 0.00 | | |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | | | | | | | 029 | = | 0.00 | | |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | | | | | | | | 030 | = | NO APLICA | | |
| 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 | + | 29232.49 | | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES | | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | | 6001 | + | 0.00 | | 6002 | + | 0.00 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES | RELACIONADAS | LOCALES | 312 | + | 0.00 | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | | 6003 | + | 0.00 | | 6004 | + | 0.00 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 313 | + | 0.00 | | GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA | | 6005 | + | 0.00 | | 6006 | + | 0.00 | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | 314 | - | 0.00 | | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS | | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | | 6007 | + | 0.00 | | 6008 | + | 0.00 | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--------------|-----|---|-----------|---|--------------|------|---|------|------|---|------|
| | COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | | | | | | | | | | | |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 315 | + | 223642.95 | EXPORTACIONES NETAS | DE BIENES | 6009 | + | 0.00 | 6010 | + | 0.00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 316 | + | 0.00 | | DE SERVICIOS | 6011 | + | 0.00 | 6012 | + | 0.00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | | | | | | | | | | | |
| | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICÍPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 318 | + | 0.00 | POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN | | | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 319 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| | | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) | | | | | | | | | | | | |
| OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------------------------------------|---------|-----|------|---|--|------|---|------|------|---|------|--|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | DIVIDENDOS POR COBRAR | EN EFECTIVO | 320 | + | 0.00 | 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) | | | | | | | | | | | | | |
| | | OTRAS NO RELACIONADAS | | LOCALES | 325 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | | 326 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES) | | | | | | | | | | | | | |
| | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE | | | | | | | | | | | | | |
| | | GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE | | | | | | | | | | | | | |
| | | GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS | | | | | | | | | | | | | |
| | | A COSTO AMORTIZADO | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | OTROS INGRESOS | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6035 | + | 0.00 | 6036 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------|-----|--------|---|---|-------|------|------|------|------|------|
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES | (-) 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 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | 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 ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | RELACIONADAS | 333 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | 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 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6049 | + | 0.00 | 6050 | + | 0.00 |
| | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | 336 | + | 0.00 | | DE ACTIVOS INTANGIBLES | 6051 | + | 0.00 | 6052 | + | 0.00 |
| | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 337 | + | 279.94 | | 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 | + | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES | 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 | + | 0.00 | | 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 |
| | ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | COSTO | 348 | + | | 0.00 | OTRAS | 6075 | + | 0.00 | 6076 | + |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA | 349 | - | 0.00 | GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR | JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO | 6077 | + | 0.00 | 6078 | + | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----|---|---------|---|--|------|-----------------------------------|-----------------|---|------|------|----------|---------|------|------|------|
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 368 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 6117 | + | 0.00 | 6118 | + | 0.00 | | | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 369 | + | 0.00 | | | | LOCAL | 6119 | + | 0.00 | 6120 | + | 0.00 | | | |
| | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA) | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 370 | + | 0.00 | | | | INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS | RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 6121 | + | 0.00 | 6122 | + | 0.00 | |
| | | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 371 | + | 0.00 | | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 6123 | + | 53348.76 | 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 | + | 8640.87 | | | | | | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO | | 6127 | + | 0.00 | 6128 | + | 0.00 |
| | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 374 | + | 3968.10 | | | | | | OTROS | | 6129 | + | 3532.24 | 6130 | + | 0.00 |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | | 375 | + | 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 |
| | | | | | | | | | | | OTROS | | 6133 | + | 0.00 | 6134 | + | 0.00 |
| | | | | | | | | | | | GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS | | 6135 | + | 0.00 | 6136 | + | 0.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | TERRENOS | | 376 | + | 0.00 | TOTAL INGRESOS | | 6999 | = | 56881.00 | En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta. | | | | | | | |
| | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | | 377 | + | 0.00 | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | 6140 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | | 378 | + | 0.00 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PUNTOS DE EMISIÓN ASIGNADOS A SOCIOS (INFORMATIVO) | | 6141 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES | | 379 | + | 0.00 | DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | 6142 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 380 | + | 0.00 | DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | 6143 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | | 381 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| | OTROS | | 382 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 383 | + | 547.00 | UTILIDADES (INFORMATIVO) | | 6144 | = | 0.00 | En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la | | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE | | 384 | - | 6930.57 | EXCEDENTES (INFORMATIVO) | | 6145 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| | | DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | | | | INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------|-----|------|---|--|---------------------------------------|------|--------------|------|--|------|------|---|------|
| | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 385 | - | 0.00 | MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO) | CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | | 6146 | = | 0.00 | columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta. | | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 386 | - | 0.00 | | VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | 6147 | = | 0.00 | | | | | | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE) | | 387 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO) | | 6148 | = | 0.00 | | | | | | |
| | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES | | 388 | + | 0.00 | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | | 6149 | = | 0.00 | | | | | | |
| | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | 389 | + | 0.00 | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | | 6150 | = | 0.00 | | | | | | |
| | DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN | | 390 | + | 0.00 | INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO) | | 6151 | = | 0.00 | | | | | | |
| | OTROS | | 391 | + | 0.00 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | |
| | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 392 | - | 0.00 | | | COSTO | | GASTO | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 393 | - | 0.00 | COSTO DE VENTAS | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7001 | + | 0.00 | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS | A COSTO | 394 | + | 0.00 | COSTO DE VENTAS | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7004 | + | 0.00 | | 7006 | + | 0.00 | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 395 | + | 0.00 | | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7007 | + | 0.00 | 7008 | + | 0.00 | 7009 | + | 0.00 |
| | EDIFICIOS | A COSTO | 396 | + | 0.00 | | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7010 | - | 0.00 | | | | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE | 397 | + | 0.00 | | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7013 | + | 0.00 | | | | | | |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 398 | - | 0.00 | | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7016 | + | 0.00 | | | | 7018 | + | 0.00 |
| | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | 399 | - | 0.00 | | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7019 | + | 0.00 | | | | 7021 | + | 0.00 |
| | ACTIVOS BIOLÓGICOS | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO | A COSTO | 400 | + | | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7022 | - | 0.00 | | | | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | | 401 | - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7025 | + | 0.00 | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | | | 402 | - | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7028 | - | 0.00 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---|-----|-----|------|--|---|------|-----|------|------|-----|----------|------|-----|------|--|--|--|
| | ANIMALES VIVOS | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 403 | + | 0.00 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7031 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | A COSTO | 404 | + | 0.00 | | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7034 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| | | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 405 | - | 0.00 | | (+ / -) AJUSTES | 7037 | +/- | 0.00 | 7038 | +/- | 0.00 | 7039 | +/- | 0.00 | | | |
| | | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 406 | - | 0.00 | | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7040 | + | 0.00 | 7041 | + | 11858.50 | 7042 | + | 0.00 | | | |
| | | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA | 407 | + | 0.00 | | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 7043 | + | 0.00 | 7044 | + | 2512.13 | 7045 | + | 0.00 | | | |
| ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES | TANGIBLES | | 408 | + | 0.00 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7046 | + | 0.00 | 7047 | + | 2317.71 | 7048 | + | 0.00 | | | |
| | | INTANGIBLES | 409 | + | 0.00 | | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7049 | + | 0.00 | 7050 | + | 11356.94 | 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 | + | 0.00 | 7057 | + | 0.00 | | | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS | COSTO | 412 | + | 0.00 | GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS | DESAHUCIO | 7058 | + | 0.00 | 7059 | + | 0.00 | 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 | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|---|-----|------|------------|---------------------------|---|---------------|------|------|------|------|------|---------|------|------|------|
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN ASOCIADAS | COSTO | 414 | + | 0.00 | GASTOS POR DEPRECIACIONES | DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACELERADA | 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 | + | 1603.26 | 7069 | + | 0.00 |
| | 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 | 418 | + | 0.00 | DEL AJUSTE | | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7076 | + | 0.00 | 7077 | + | 0.00 | 7078 | + | 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 | | 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 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|------------|---|------------------|--|--|---|---|------|------|------|---------|------|------|------|------|
| 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 | | DE INVERSIONES NO CORRIENTES | | | | 7137 | + | 0.00 | 7138 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADAS | | 439 | + | 0.00 | | OTRAS | 7139 | + | 0.00 | 7140 | + | 0.00 | 7141 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS | | 440 | + | 0.00 | GASTOS DE PROVISIONES | 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 | = | 8876.76 | | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 7160 | + | 0.00 | 7161 | + | 0.00 | 7162 | + | 0.00 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | 499 | = | 246254.01 | | OTROS | 7163 | + | 0.00 | 7164 | + | 1000.00 | 7165 | + | 0.00 | |
| REVALUACIONES Y | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES | | 460 | = | 0.00 | PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7166 | + | 0.00 | 7167 | + | 0.00 | 7168 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----|------|------------------------------|--------------|--|------|------|------|------|--------|---------|------|------|------|
| REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO) | DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | |
| | (-) 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 | + | 0.00 | 7174 | + | 0.00 |
| | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO) | 463 | = | 0.00 | | TRANSPORTE | | | | 7176 | + | 0.00 | 7177 | + | 0.00 |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO) | 464 | = | 0.00 | | CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7178 | + | 0.00 | 7179 | + | 67.94 | 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 | + | 0.00 | 7183 | + | 0.00 |
| | AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | 466 | = | 0.00 | | GASTOS DE GESTIÓN | | | | 7185 | + | 0.00 | 7186 | + | 0.00 |
| | (-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTES ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO) | 467 | = | 0.00 | | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | | | 7188 | + | 3697.99 | 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 | + | 0.00 | 7191 | + | 1579.68 | 7192 | + | 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 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 | + | 419.08 | 7198 | + | 0.00 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------------------------------|-----|------|-----------------|---|--|---------------------------------------|--------------|------|------|---------|---------|------|------|------|------|------|
| 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 | MERMAS | 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 | + | 123.81 | 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 | + | 0.00 | 7207 | + | 0.00 | | | |
| | 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 | + | 1198.26 | 7210 | + | 0.00 | | | |
| | 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 | 7213 | + | 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 | 7216 | + | 0.00 | |
| PASIVO | | | | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7217 | + | 0.00 | 7218 | + | 0.00 | 7219 | + | 0.00 | | | |
| PASIVOS CORRIENTES | | | | | | | DEL EXTERIOR | 7220 | + | 0.00 | 7221 | + | 0.00 | 7222 | + | 0.00 | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes | Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes | RELACIONADAS | LOCALES | 511 | + | 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 |
| | | | DEL EXTERIOR | 512 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 7226 | + | 0.00 | 7227 | + | 0.00 | 7228 | + | 0.00 |
| | | NO RELACIONADAS | LOCALES | 513 | + | 141656.81 | | | NO RELACIONADAS | LOCAL | 7229 | + | 0.00 | 7230 | + | 0.00 | 7231 | + | 0.00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 514 | + | 0.00 | | | | DEL EXTERIOR | 7232 | + | 0.00 | 7233 | + | 0.00 | 7234 | + | 0.00 |
| | Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | LOCALES | 515 | + | 0.00 | | | INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES | 7235 | + | 0.00 | 7236 | + | 0.00 | 7237 | + | 0.00 | |
| | | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | | | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7238 | + | 0.00 | 7239 | + | 0.00 | 7240 | + | 0.00 | |
| | | DIVIDENDOS POR PAGAR | EN EFECTIVO | 517 | + | 0.00 | | SERVICIOS PÚBLICOS | 7241 | + | 0.00 | 7242 | + | 841.87 | 7243 | + | 0.00 | | |
| | | | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 518 | + | 0.00 | | PÉRDIDAS POR SINIESTROS | | | | 7245 | + | 0.00 | 7246 | + | 0.00 | | |
| | | | LOCALES | 519 | + | 0.00 | | OTROS | 7247 | + | 0.00 | 7248 | + | 8363.49 | 7249 | + | 0.00 | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|----------|------------------|---|--|----------|------------------|------------|----------|-------------|------|
| 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 | + | 842.49 | | | | |
| PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR | | 571 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | 807 | + | 0.00 | | | | |
| 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 | 573 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$ Fórmula | 809 | + | 0.00 | | | | |
| | DESAHUCIO | 574 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES (INCLUYE INCENTIVOS DE LA LEY DE SOLIDARIDAD) | 810 | - | 20.35 | | | | |
| | 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 |
| | | SUBVENCIONES 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 | INGRESOS | 828 | - | 0.00 | 829 | + | 0.00 |
| | OTROS | 588 | + | 0.00 | | | | | | | | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | 589 | = | 0.00 | | 830 | + | 0.00 | 831 | - | 0.00 | |
| TOTAL DEL PASIVO | | 599 | = | 157072.78 | AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | | | 833 | - | 0.00 | |
| | | 591 | = | 0.00 | 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) | | | | UTILIDAD GRAVABLE | 836 | = | 2857.25 |
| PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 592 | = | 0.00 | | | | |
| PATRIMONIO | | | | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 837 | = | 0.00 |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 601 | + | 39020.51 | 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? | 838 | NO APLICA |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | 602 | - | 0.00 | | PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos) | 839 | 0.00 |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, 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 SÍ HA SIDO INFORMADA | 840 | 0.00 |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|---|------------------------------|------|--|--|--|------|---|---------|---------|------|
| RESERVAS | RESERVA LEGAL | 604 | + | 27228.87 | ¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE? | 841 | | NO APLICA | | | |
| | RESERVA FACULTATIVA | 605 | + | 0.00 | | APLICABLE A TERRITORIO ZEDE | | APLICABLE A TERRITORIO FUERA DE ZEDE | | | |
| | OTRAS | 606 | + | 20537.60 | INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES | UTILIDAD GRAVABLE | 842 | 0.00 | 843 | 2857.25 | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL | 607 | + | 0.00 | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 844 | 0.00 | 845 | 0.00 | | |
| | RESERVA POR DONACIONES | 608 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR (Sujeta legalmente a reducción de la tarifa) | 846 | 0.00 | 847 | 0.00 | | |
| | RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 609 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE | 848 | 0.00 | 849 | 2857.25 | | |
| | SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 610 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | 850 | = | 714.31 | |
| | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 611 | + | 0.00 | SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA (Traslade campo 876 declaracion periodo anterior) | | | 800 | | 0.00 | |
| | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 612 | - | 0.00 | ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración periodo anterior) | | | 851 | | 265.91 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 613 | +/- | 0.00 | (=) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210 | | | 852 | = | 0.00 | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 614 | + | 2394.25 | (=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852) | | | 853 | = | 265.91 | |
| (-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 615 | - | 0.00 | (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO (850-853) | | | 854 | = | 448.40 | | |
| OTROS RESULTADOS | SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 616 | + | 0.00 | (=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | | | 855 | = | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|---|--|---------------------|------|---|--|--|------------|--------|---------------|
| INTEGRALES ACUMULADOS | ACUMULADO | ACTIVOS INTANGIBLES | 617 | + | 0.00 | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | 856 | + | 0.00 |
| | | OTROS | 618 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | 857 | - | 14.02 |
| | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | | 619 | +/- | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | 858 | - | 0.00 |
| | | | | | | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 859 | - | 0.00 |
| | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO | 620 | +/- | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | 860 | - | 0.00 | |
| | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS | 621 | +/- | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | 861 | - | 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 | | | | | |
| OTROS | 623 | +/- | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | 862 | - | 0.00 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 698 | = | 89181.23 | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | 864 | - | 0.00 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 699 | = | 246254.01 | | | | | |
| DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | 624 | = | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | 865 | = | 434.38 | |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | 625 | = | 0.00 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | 866 | = | 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 |
| | | | | | | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa) | 868 | - | 0.00 |
| | | | | | | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 869 | = | 434.38 |
| | | | | | | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | 870 | = | 0.00 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO | 871 | + | 343.14 |
| | | | | | | EXONERACIONES NI REBAJAS | 872 | - | 0.00 |
| | | | | | | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO | 873 | + | 0.00 |
| | | | | | | (+) OTROS CONCEPTOS | 879 | = | 343.14 |
| | | | | | | ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876 | | | |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|----------|---------------|------|
| | ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 874 | + | 171.57 | |
| | | SEGUNDA CUOTA | 875 | + | 171.57 | |
| | | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO | 876 | + | 0.00 | |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (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 |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO) | 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 PERIODO (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 | + | 434.38 | |
| INTERÉS POR MORA | | | 903 | + | 0.00 | |
| MULTA | | | 904 | + | 0.00 | |
| TOTAL PAGADO | | | 999 | = | 434.38 | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | 905 | USD | 434.38 | |
| 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 | 915 | USD | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | 919 | USD | 920 | USD | | |
| 909 | USD | 0.00 | 911 | USD | 0.00 | 913 | 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 | 0602713679 | 199 | RUC No. | 0603992892001 |
|-----|--|------------|-----|---------|---------------|

Anexo C: Formulario Pago Anticipo Impuesto a la Renta Primera Cuota

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|---|------------------------------------|---|--|--|---------------------------------|----------------------------------|------------|--------|------------|-----|--------|------|
|  | | PAGO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | No. 157899331 | | | | | | | | |
| FORMULARIO 118 RESOLUCIÓN No. TAC-008/09/12-00231 | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DEL FORMULARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES 7 | | 102 | AÑO 2018 | | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC 0691708292001 | | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA | | | | | | | | | | |
| 203 | CIUDAD RIOBAMBA, CHIMBORAZO | 204 | CALLE PRINCIPAL JUAN DE VELASCO | 205 | FUJERDO 2139 | 206 | INTERSECCIÓN QUINAGUAL | | | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | | |
| N°. DE DOCUMENTO (Para uso en procesos de control efectuados por la Administración Tributaria) | | | | | | 301 | | | | | | | | |
| PAGO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA ART. 41 L.R.T.1. | | | | | | | | | | | | | | |
| CUOTA DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 302 | 171.87 | | | | | | | |
| DETALLE DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | | | | | | | | | | | | |
| AÑO | | SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO POR UTILIZAR | | CRÉDITO TRIBUTARIO A UTILIZAR EN EL PAGO DE ESTA CUOTA | | SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO POR UTILIZAR EN PRÓXIMOS PERÍODOS | | | | | | | | |
| 311 | 2018.00 | 311 | 0.00 | 311 | 0.00 | 311 | 0.00 | | | | | | | |
| 312 | 2017.00 | 312 | 0.00 | 312 | 0.00 | 312 | 0.00 | | | | | | | |
| 313 | 2016.00 | 313 | 0.00 | 313 | 0.00 | 313 | 0.00 | | | | | | | |
| 317 | 2015.00 | 317 | 0.00 | 317 | 0.00 | 317 | 0.00 | | | | | | | |
| 318 | 2014.00 | 318 | 0.00 | 318 | 0.00 | 318 | 0.00 | | | | | | | |
| SALDO CUOTA DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 303 | 171.87 | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 304 | 0.00 | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 897 | USD | 0.00 | IMPUESTO | | 898 | USD | 0.00 | MULTA | | 899 | 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 DERIVAN (ART. 101 de la L.R.T.1.) | | | | | VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO | | | | | | | | | |
| | | | | | TOTAL CUOTA ANTICIPO A PAGAR 399 - 898 | | | | | | 902 | + | 171.87 | |
| | | | | | INTERÉS POR MOROSIDAD | | | | | | 903 | + | 0.00 | |
| | | | | | MULTA + RECARGO | | | | | | 904 | + | 0.00 | |
| 905 | No. Cl. e Pasaporte | 0602715879 | 906 | RUC Fm. | 0603992892001 | TOTAL PAGADO | | 905 | = | 171.87 | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | 908 | USD | | | 907 | USD | 0.00 | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | 908 | USD | | | 907 | USD | 0.00 | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | 908 | USD | | | 907 | USD | 0.00 | | | |
| DETALLE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | |
| 909 | N/C No. | 910 | N/C No. | 911 | N/C No. | 912 | N/C No. | 913 | Recad. No. | 914 | Recad. No. | | | |
| 909 | USD | 0.00 | 911 | USD | 0.00 | 913 | USD | 0.00 | 915 | USD | 0.00 | | | |

Anexo D: Formulario Pago Anticipo Impuesto a la Renta Segunda Cuota

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---|------------------------------------|---|----------------|--|---------------------------------|--------|----------------------------------|-------|------|-----|-----|--------|-----|-----|------|
|  | | PAGO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | No. 199452518 | | | | | | | | | | | |
| FORMULARIO 118 RESOLUCIÓN No. HAC-08/ERC/13-00231 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DEL FORMULARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | MES 9 | | 102 | AÑO 2018 | | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC 0691705292001 | | 202 | RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA | | | | | | | | | | | | | |
| 203 | Ciudad RISBAHUA, CHIBCHRAZO | 204 | CALLE PRINCIPAL JUAN DE VELASCO | 205 | NÚMERO 2035 | 206 | INTERSECCIÓN QUIRYAQUIL | | | | | | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº. DE DOCUMENTO (Para uso en procesos de control efectuados por la Administración Tributaria) | | | | | | 301 | | | | | | | | | | | |
| PAGO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA Art. 41 L.R.T.I. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CUOTA DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 302 | 171.57 | | | | | | | | | | |
| DETALLE DEL CRÉDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AÑO | | SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO POR UTILIZAR | | CRÉDITO TRIBUTARIO A UTILIZAR EN EL PAGO DE ESTA CUOTA | | SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO POR UTILIZAR EN PRÓXIMOS PERÍODOS | | | | | | | | | | | |
| 311 | 2018.00 | 311 | 0.00 | 311 | - | 0.00 | 311 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| 312 | 2017.00 | 312 | 0.00 | 312 | - | 0.00 | 312 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| 313 | 2016.00 | 313 | 0.00 | 313 | - | 0.00 | 313 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| 314 | 2015.00 | 314 | 0.00 | 314 | - | 0.00 | 314 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| 315 | 2014.00 | 315 | 0.00 | 315 | - | 0.00 | 315 | = | 0.00 | | | | | | | | |
| SALDO CUOTA DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 303 - 351 - 353 - 355 - 357 - 359 > 0 | 360 | 171.57 | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | | 360 | 0.00 | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| INTERÉS | | 357 | USD | 0.00 | IMPUESTO | | 358 | USD | 0.00 | MULTA | | 359 | 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 DERIVE (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | TOTAL CUOTA ANTICIPO A PAGAR 359 - 355 | | | | | | 361 | + | 171.57 | | | |
| | | | | | | INTERÉS POR MOROSIDAD | | | | | | 362 | + | 0.00 | | | |
| | | | | | | MULTA + RECARGO | | | | | | 364 | + | 0.00 | | | |
| 198 | No. CI. o Pasaporte: | 0602712679 | 199 | RUC No. | 0603992592001 | TOTAL PAGADO | | | | | | 369 | = | 171.57 | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | 905 | USD | | | | | | | 171.57 | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | 906 | USD | | | | | | | 0.00 | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | 907 | USD | | | | | | | 0.00 | | | |
| DETALLE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | |
| 908 | N/C No. | 910 | N/C No. | 912 | N/C No. | 916 | Rcaol. No. | 918 | Rcaol. 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 |

Anexo E: Anexo de Relación de Dependencia

Talón Resumen

TALON RESUMEN DE ANEXOS DE RDEP
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG -
 'COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO BASHALAN LTDA'
 RUC: 0691708292001
 Talón # 2018-9-12-9500184-7

Información ORIGINAL

Período: 2017 - 14

Usuario:

RDP_INTERNET

Fecha de Consulta:

03/01/2019 - 21:37:42

Fecha de Carga:

05/02/2018

RELACION LABORAL - RENTAS EN RELACION DE DEPENDENCIA

| Descripción: | Valor |
|---|-----------|
| Número de Registros: | 3 |
| Sueldos y Salarios: | 11.838,50 |
| Sobresueldos, Comisiones, Bonos y Otros ingresos gravados: | 57,10 |
| Ingresos Gravados generados con otros empleadores: | 0,00 |
| Impuesto a la Renta asumido por este empleador: | 0,00 |
| Participación Utilidades: | 200,33 |
| Décimo Tercer Sueldo: | 933,60 |
| Décimo Cuarto Sueldo: | 750,00 |
| Fondos de Reserva: | 770,60 |
| Compensación económica salario digno: | 0,00 |
| Otros ingresos en relación de dependencia que no constituye renta gravada: | 0,00 |
| Ingresos gravados con este empleador: | 12.095,93 |
| Aporte IESS con este empleador: | 1.124,13 |
| Aporte personal IESS con otros empleadores: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Vivienda: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Salud: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Educación: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Alimentación: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Vestimenta: | 0,00 |
| Deducción Gastos Personales - Arte y Cultura: | 0,00 |
| Exoneración por Discapacidad: | 0,00 |
| Exoneración por Tercera Edad: | 0,00 |
| Base Imponible Gravada: | 10.971,80 |
| Impuesto a la Renta Causado: | 0,00 |
| Valor del Impuesto Retenido y asumido por otros empleadores durante el periodo declarado: | 0,00 |
| Valor del Impuesto asumido por este empleador: | 0,00 |
| Valor del Impuesto retenido al trabajador por este empleador: | 0,00 |

Identificador único del documento: 27e380ee1bd2ecf36585ec3332374ca2

Imprimir | Ver otro Talón

Anexo F: Presentación de Declaraciones Sustitutivas

Detalle de declaraciones - 18 registros

| Formulario | Tipo de obligación | Periodo fiscal | Tipo | No. de serie | Fecha de declaración | Fecha de vencimiento | Imprimir |
|------------|-----------------------------------|-----------------|-------------|--------------|----------------------|----------------------|----------|
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | DICIEMBRE 2017 | Original | 871565663700 | 05/02/2018 | 12/01/2018 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | OCTUBRE 2017 | Sustitutiva | 871550538483 | 09/01/2018 | 12/11/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | NOVIEMBRE 2017 | Sustitutiva | 871543734078 | 21/12/2017 | 12/12/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | NOVIEMBRE 2017 | Original | 871539013341 | 12/12/2017 | 12/12/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | SEPTIEMBRE 2017 | Sustitutiva | 871528808157 | 17/11/2017 | 12/10/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | OCTUBRE 2017 | Original | 871525882569 | 13/11/2017 | 12/11/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | SEPTIEMBRE 2017 | Original | 871512579483 | 12/10/2017 | 12/10/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | AGOSTO 2017 | Original | 871498898623 | 12/09/2017 | 12/09/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | JULIO 2017 | Sustitutiva | 871493332549 | 29/08/2017 | 12/08/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | JULIO 2017 | Original | 871485535615 | 14/08/2017 | 12/08/2017 | |

Página 1 de 2

Detalle de declaraciones - 18 registros

| Formulario | Tipo de obligación | Periodo fiscal | Tipo | No. de serie | Fecha de declaración | Fecha de vencimiento | Imprimir |
|------------|-----------------------------------|----------------|-------------|--------------|----------------------|----------------------|----------|
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | JUNIO 2017 | Sustitutiva | 871482110918 | 07/08/2017 | 12/07/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | MAYO 2017 | Sustitutiva | 871473688899 | 18/07/2017 | 12/06/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | JUNIO 2017 | Original | 871469533831 | 12/07/2017 | 12/07/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | MAYO 2017 | Original | 871454240287 | 12/06/2017 | 12/06/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | ABRIL 2017 | Original | 871440825181 | 12/05/2017 | 12/05/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | MARZO 2017 | Original | 871425886802 | 12/04/2017 | 12/04/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | FEBRERO 2017 | Original | 871407755721 | 13/03/2017 | 12/03/2017 | |
| 104 | 2011 - DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA | ENERO 2017 | Original | 871399230421 | 26/02/2017 | 12/02/2017 | |

Página 2 de 2